

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Распределительный перевалочный комплекс - Высоцк  
«ЛУКОЙЛ – П»  
за 2022 год**

## Содержание

1	Общая информация .....	3
1.1	Общая информация .....	3
1.2	Основные виды деятельности .....	3
1.3	Информация об исполнительных органах .....	4
2	Учетная политика и принципы формирования отчетности .....	4
2.1	Учетная политика .....	4
2.2	Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году .....	5
2.3	Формы отчетности .....	6
2.4	События после отчетной даты .....	8
3	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса .....	9
3.1	Основные средства .....	9
3.2	Финансовые вложения .....	18
3.3	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства .....	21
3.4	Прочие внеоборотные активы .....	26
3.5	Запасы .....	27
3.6	Дебиторская задолженность .....	30
3.7	Прочие оборотные активы .....	33
3.8	Кредиторская задолженность .....	34
3.9	Оценочные обязательства, условные обязательства .....	36
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах .....	38
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	38
4.2	Затраты на производство .....	40
4.3	Прочие доходы и расходы .....	41
4.4	Прочие операции, не включающиеся в чистую прибыль (убыток) периода .....	41
5	Пояснения к отчету об изменениях капитала .....	41
6	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств .....	41
7	Специальные пояснения .....	44
7.1	Информация о связанных сторонах .....	44
7.2	Информация о существенных ошибках .....	47
8	Дополнительные пояснения .....	47
8.1	Информация о прочих забалансовых счетах .....	47
8.2	Информация об экологической деятельности (без проведения аудита) .....	48
8.3	Информация о защитных мерах в связи с пандемией (без проведения аудита) .....	48
8.4	Прочая информация .....	49

## ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году» .....	50
Приложение № 2 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах» .....	52
Приложение № 3 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу» .....	54

## **1 Общая информация**

### **1.1 Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «Распределительный перевалочный комплекс - Высоцк «ЛУКОЙЛ – П» (сокращенное фирменное название – ООО «РПК-Высоцк «ЛУКОЙЛ-П») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 188909, Российская Федерация, Ленинградская область, Выборгский район, г. Высоцк, ул. Пихтовая, д. 1.

ООО «РПК-Высоцк «ЛУКОЙЛ-П» (далее – Общество): создано в результате реорганизации в форме преобразования Акционерного общества «РПК-Высоцк «ЛУКОЙЛ-П» (ОГРН 1044700875130), зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Выборгскому району Ленинградской области за номером 1174704007004 от 01 июня 2017 года.

Общество является дочерним по отношению к ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт», которое имеет возможность контроля в силу преобладающего участия в капитале.

Доли в уставном капитале Общества распределены между участниками следующим образом:

- ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт» – 99,9 %, номинальная стоимость доли 499,5 тыс. руб.;
- ПАО «ЛУКОЙЛ» – 0,1 %, номинальная стоимость доли 0,5 тыс. руб.

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

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2022 году составила 227 человек, в 2021 году 228 человек.

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

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2022 (на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности) составляет:

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

Курс на конец предыдущего отчетного периода по состоянию на 31.12.2021 составлял:

Доллар США – 74,2926 руб.; евро – 84,0695 руб.

### **1.2 Основные виды деятельности**

Основными видами деятельности Общества являются:

- транспортная обработка прочих грузов;
- хранение и складирование нефти и продуктов её переработки;
- деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

- деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки;
- осуществление мероприятий по защите сведений, составляющих государственную и коммерческую тайну, а также проведение комплекса мероприятий по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе Вооруженных Сил Российской Федерации, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;
- осуществление иных видов хозяйственной деятельности, отвечающих целям Общества, не запрещенных действующим законодательством Российской Федерации.

### **1.3 Информация об исполнительных органах**

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества.

На основании договора от 21.12.2019 № ЛТ-318/19/2601-2020 полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы Управляющей компании, которой является ООО «ЛУКОЙЛ-Транс».

Управляющая компания осуществляет текущее управление Обществом через своих представителей:

<b>Должность, занимаемая в исполнительном органе Общества</b>	<b>Должность, занимаемая на основном месте работы</b>
Представитель Управляющей компании в ООО "РПК-Высоцк "ЛУКОЙЛ-П"	Генеральный директор ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Уполномоченное лицо представителя Управляющей компании в ООО «РПК-Высоцк "ЛУКОЙЛ-П" по доверенности № 211206004 от 06.12.2021	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам - казначей ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Уполномоченное лицо представителя Управляющей организации в ООО «РПК-Высоцк ЛУКОЙЛ-П» по доверенности № 211206001 от 06.12.2021	Заместитель генерального директора по общим вопросам ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Уполномоченное лицо представителя Управляющей организации в ООО «РПК-Высоцк ЛУКОЙЛ-П» по доверенности № 211206005 от 06.12.2021	Заместитель генерального директора по управлению персоналом ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Уполномоченное лицо представителя Управляющей организации в ООО «РПК-Высоцк ЛУКОЙЛ-П» по доверенности № 211206006 от 06.12.2021	Заместитель генерального директора по железнодорожному транспорту ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Уполномоченное лицо представителя Управляющей организации в ООО «РПК-Высоцк ЛУКОЙЛ-П» по доверенности № 211206002 от 06.12.2021	Заместитель генерального директора по производству ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Уполномоченное лицо представителя Управляющей компании в ООО "РПК-Высоцк "ЛУКОЙЛ-П" по доверенности № 220701001 от 01.07.2022	Главный инженер ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»

## **2 Учетная политика и принципы формирования отчетности**

### **2.1 Учетная политика**

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

## **2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году**

Изменения в Учетной политике, принятые в 2022 году:

Приказом Общества от 30.12.2021 № 376/756 «Об учетной политике ООО «РПК-Высоцк «ЛУКОЙЛ-П» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2022 Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее- ФСБУ – 6/2020) и 26/2020 «Капитальные вложения» (далее- ФСБУ 26/2020), утвержденных приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204 н, а также Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств является их первоначальная стоимость, признанная в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации, которая рассчитана 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.

Разница между суммой накопленной амортизации до пересчета и суммой накопленной амортизации после пересчета, определенной исходя из первоначальной стоимости на 31.12.2021, установленной ликвидационной стоимости и пересмотренного срока полезного использования отнесена на нераспределенную прибыль (убыток).

В бухгалтерском учете произведены следующие операции:

- 1) Балансовая стоимость объектов основных средств, первоначальная стоимость которых ниже стоимостного лимита (100 000 рублей) за исключением основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», и основных средств, в отношении которых стоимостной лимит не применяется, списаны на нераспределенную прибыль (убыток).
- 2) Стоимость активов сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостным лимитом не более 40 000 рублей за единицу, учитываемых обособленно на счете 10 «Материалы» и непереданных в эксплуатацию, списана на нераспределенную прибыль (убыток).
- 3) Объекты основных средств (включая объекты основных средств, учитываемые на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»), 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 / капитальные вложения в такие объекты, обособлены в аналитическом учете для раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в качестве инвестиционной недвижимости / капитальных вложений в инвестиционную недвижимость.

Резервы под обесценение запасов, созданные по состоянию на 31.12.2021 в отношении активов, отраженных в бухгалтерском балансе Обществ в составе внеоборотных активов, в том числе тех, для учета которых используются бухгалтерские счета 07\*,10\* (например, оборудование к установке, строительные материалы и др.), восстановлены на нераспределенную прибыль (убыток).

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

Кроме того, в 2022 году в Учетную политику Приказом Общества от 30.12.2022 № 371/686 «О внесении изменений в приказ ООО «РПК-Высоцк «ЛУКОЙЛ-П» от 30.12.2021 № 376/756» внесены следующие изменения:

- установлен порядок определения ликвидационной стоимости объекта основных средств в случае принятия решения о продаже основного средства;
- уточнен порядок списания балансовой стоимости существенных затрат на ремонт объектов основных средств при списании объекта основных средств в отношении которого были признаны существенные затраты на ремонт;
- определено условие, при котором не допускается применение уровней существенности при проведении анализа договоров в отношении которых требуется применение ФСБУ 25/2018;
- уточнен порядок учета расходов, связанных с временно не используемыми объектами основных средств.

### **2.3 Формы отчетности**

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

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ», согласно Приложению № 2 к Учетной политике.

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

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

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

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

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

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

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

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

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

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

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

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

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (годовая и промежуточная) составляется на бумажном носителе и/или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (годовая отчетность в качестве обязательного экземпляра для представления в

ФНС России). При подписании бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронном виде информация о подписантах содержится в файлах электронной подписи. Бухгалтерская (финансовая) отчетность на бумажном носителе или в виде электронного документа, сформированного в корпоративной информационной системе электронного документооборота, подписывается Руководителем Общества и Главным бухгалтером.

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

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

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»). Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании договора оказания услуг от 30.12.2019 № 42512-2019/14860719 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- в качестве главного бухгалтера Первым заместителем генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса специализированной организации ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Отрубянниковым Артемом Валентиновичем на основании доверенности от 01.12.2020 № 1858/П;

- в качестве руководителя Представителем Управляющей организации в ООО «РПК-Высоцк "ЛУКОЙЛ-П», заместителем Генерального директора по экономике и финансам - казначеем ООО «ЛУКОЙЛ-Транс» Фахразиевым Эдвардом Ризвановичем на основании доверенности от 06.12.2021 № 211206004.

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

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

## **2.4 События после отчетной даты**

### *Учетная политика*

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

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным,

если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

#### *Существенная информация*

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

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

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

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

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н), в связи с применением с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 и отражением записей в информационной системе по ведению учета в «межотчетный» период были также внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021 (Приложение № 1) без пересчета сравнительных показателей за год, предшествующий предыдущему отчетному году.

#### **3.1 Основные средства**

##### *Учетная политика*

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

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

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

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

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.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с локальным нормативным актом

Общества и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

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

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

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».

Инвестиционная недвижимость учитывается обособленно на счетах 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

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.

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. Условия отнесения затрат к существенным подтверждается постоянно действующей комиссией в соответствии с локальными нормативными актами Общества и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.

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

**Капитальные вложения:**

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

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

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

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

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в

запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

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

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».

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

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

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

<b>Группы основных средств</b>	<b>Срок полезного использования</b>
Здания (кроме жилых)	5 – свыше 30 лет
Сооружения (включая передаточные устройства и трубопроводы)	5 – свыше 30 лет
Машины и оборудование	2 – 25 лет
Транспорт	3 – 15 лет
Другие виды основных средств	1 – 25 лет

Объекты недвижимости в форме собственного строительства:

- по которым закончены капитальные вложения, соблюдены условия, определенные пунктом 4 ПБУ 6/01, оформлены все предусмотренные законодательством разрешения (согласования) для правомерной эксплуатации объекта недвижимости, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» на дату акта приема-передачи объекта основных средств;

- по которым закончены капитальные вложения, соблюдены условия, определенные пунктом 4 ПБУ 6/01, но не оформлены все предусмотренные законодательством разрешения (согласования) для правомерной эксплуатации объекта недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства»

на основании распорядительного документа в соответствии с документооборотом Общества (приказа (распоряжения) руководителя или лица, уполномоченного руководителем, о вводе объекта в эксплуатацию).

Когда Общество арендует основные средства, арендуемые объекты учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды.

*Существенная информация*

Информация по объектам основных средств, по которым амортизация не начисляется раскрыта в таблице:

**Таблица 1. Информация по объектам основных средств, по которым амортизация не начисляется**

тыс.руб.

Название объекта/Группы основных средств	Балансовая (восстановительная) стоимость на 31.12.2022	Балансовая (восстановительная) стоимость на 31.12.2021	Причины приостановления/ не начисления
1	2	3	4
Объекты природопользования	21 190	21 190	Предусмотрено п.28 ФСБУ 6/2020

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

Таблица 2. 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			начислено амортизации	признано обесценения	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.	17 315 827	(11 621 942)	5 693 885	256 747	(7 626)	3 214	(649 588)	-	-	-	-	-	17 564 948	(12 268 316)	5 296 632
	за 2021 г.	17 246 667	(11 459 514)	5 787 153	100 640	(224)	224	(580 046)	-	-	-	-	-	17 347 083	(12 039 336)	5 307 747
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	17 315 827	(11 621 942)	5 693 885	256 747	(7 626)	3 214	(649 588)	-	-	-	-	-	17 564 948	(12 268 316)	5 296 632
	за 2021 г.	17 246 667	(11 459 514)	5 787 153	100 640	(224)	224	(580 046)	-	-	-	-	-	17 347 083	(12 039 336)	5 307 747
в том числе:	за 2022 г.	3 767 531	(2 548 306)	1 219 225	177 239	-	-	(155 039)	-	-	-	-	-	3 944 770	(2 703 345)	1 241 425

ООО «РПК-Высоцк «ЛУКОЙЛ-П»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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			начислено амортизации	признано обесценения	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
здания	за 2021 г.	3 767 531	(2 631 042)	1 136 489	-	-	-	(127 723)	-	-	-	-	-	3 767 531	(2 758 765)	1 008 766
сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	9 215 912	(5 390 827)	3 825 085	3 862	-	-	(339 597)	-	-	-	-	-	9 219 774	(5 730 424)	3 489 350
	за 2021 г.	9 215 912	(5 098 780)	4 117 132	-	-	-	(329 374)	-	-	-	-	-	9 215 912	(5 428 154)	3 787 758
машины и оборудование	за 2022 г.	1 129 267	(855 239)	274 028	57 755	(691)	572	(70 732)	-	-	-	-	-	1 186 331	(925 399)	260 932
	за 2021 г.	1 068 429	(952 328)	116 101	86 485	(224)	224	(42 246)	-	-	-	-	-	1 154 690	(994 350)	160 340
транспортные средства	за 2022 г.	26 238	(17 472)	8 766	-	(991)	946	(2 302)	-	-	-	-	-	25 247	(18 828)	6 419
	за 2021 г.	26 263	(17 484)	8 779	-	-	-	(1 478)	-	-	-	-	-	26 263	(18 962)	7 301
другие виды основных средств	за 2022 г.	3 176 879	(2 810 098)	366 781	17 891	(5 944)	1 696	(81 918)	-	-	-	-	-	3 188 826	(2 890 320)	298 506
	за 2021 г.	3 168 532	(2 759 880)	408 652	14 155	-	-	(79 225)	-	-	-	-	-	3 182 687	(2 839 105)	343 582

**ООО «РПК-Высоцк «ЛУКОЙЛ-П»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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.	(31 256)	417 394	386 138	17 315 827	(11 621 942)	5 693 885
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(31 256)	417 394	386 138	17 315 827	(11 621 942)	5 693 885
в том числе: здания	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	210 459	210 459	3 767 531	(2 548 306)	1 219 225
сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	37 327	37 327	9 215 912	(5 390 827)	3 825 085
машины и оборудование	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(25 423)	139 111	113 688	1 129 267	(855 239)	274 028
транспортные средства	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(25)	1 490	1 465	26 238	(17 472)	8 766
другие виды основных средств	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(5 808)	29 007	23 199	3 176 879	(2 810 098)	366 781

**ООО «РПК-Высоцк «ЛУКОЙЛ-П»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

**Таблица 3. 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
<b>Капитальные вложения - всего</b>	за 2022 г.	91 127	-	91 127	57 470	-	57 470
	за 2021 г.	6 001	-	6 001	91 127	-	91 127
<b>в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего</b>	за 2022 г.	91 127	-	91 127	57 470	-	57 470
	за 2021 г.	6 001	-	6 001	91 127	-	91 127
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2022 г.	91 127	-	91 127	57 470	-	57 470
	за 2021 г.	6 001	-	6 001	91 127	-	91 127

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

**Таблица 4. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений (из строки капитальные вложения)**

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	за 2022 г.	-	-	13	-
	за 2021 г.	-	-	-	-

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

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

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	191 683	92 204

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

**Таблица 6. Иные сведения об основных средствах**

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	80 894	67 446	74743

Согласно требованиям Методических рекомендаций данные в таблице отражены по балансовой стоимости, соответственно, показатели на 31.12.2021 и 31.12.2020 приведены в сопоставимость показателям отчетного периода.

### 3.2 Финансовые вложения

#### *Учетная политика*

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

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

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

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

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

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

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.

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

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

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения), производится на последнюю дату отчетного периода, в котором до окончания срока погашения (обращения) остается 365 (или 366) дней.

Проверка на обесценение финансовых вложений по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом Общества ежеквартально при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение

стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Величина резерва утверждается приказом Общества «О формировании резерва под обесценение финансовых вложений» на основании предложений и рекомендаций постоянно действующей комиссии.

*Существенная информация*

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

ООО «РПК-Высоцк «ЛУКОЙЛ-П»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 7. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2022 г.	4 715 502	-	1 594 304	(6 309 806)	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	1 936 256	-	6 174 906	(3 395 660)	-	-	-	-	4 715 502	-
в том числе: предоставленные займы	за 2022 г.	4 715 502	-	1 594 304	(6 309 806)	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	1 936 256	-	6 174 906	(3 395 660)	-	-	-	-	4 715 502	-

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 в учете отсутствуют.

По состоянию на 31.03.2022 в составе краткосрочных финансовых вложений был отражен целевой заем, выданный ПАО «ЛУКОЙЛ» на финансирование уставной деятельности. Согласно Соглашению от 29.05.2018 № 1810336 Общество предоставляет целевой заем полностью либо частями на возобновляемой основе путем перечисления средств на расчетный счет, срок погашения – до 31.12.2023 включительно с правом досрочного востребования займа Займодавцем.

В связи с изменениями Маркетинговой политики ПАО «ЛУКОЙЛ» начиная с 01.04.2022 уровень процентной ставки по займу установлен в размере 0% годовых. В связи с этим беспроцентные займы по состоянию на 31.12.2022 отражены в учете и отчетности в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

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

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 в учете отсутствуют.

### **3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства**

#### *Учетная политика*

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

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

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

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

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

Информация о величине условного расхода (условного дохода), отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах, корректирующий показатель условного расхода по налогу на прибыль, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в текстовой форме в соответствии с ПБУ 18/02.

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, и соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовых результатах.

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

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

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

Общество является Участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН). Перечень Участников КГН определяется на основании договора о создании КГН и дополнительных соглашений к нему.

Положения, изложенные ниже, распространяются исключительно на факты хозяйственной жизни по формированию в бухгалтерском учете и раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль КГН по налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 284 Налогового Кодекса Российской Федерации, за исключением доходов, подлежащих обложению налогом у источника выплаты, и расходов, связанных с получением таких доходов.

Хозяйственные операции по расчетам с Ответственным участником КГН отражаются в бухгалтерском учете на счете 78 «Расчеты с участниками КГН». Учет постоянных и временных разниц осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02. Формирование консолидированной налоговой базы КГН осуществляется Ответственным участником КГН.

Для учета разниц между величиной текущего налога на прибыль организаций, исчисленной Участником КГН исходя из налоговой базы, включаемой в консолидированную налоговую базу, и величиной Распределенного налога по КГН, исчисленной Ответственным участником КГН (в соответствии с условиями Договора), используется отдельный счет 99 «Прибыли и убытки (перераспределение налога на прибыль внутри КГН»).

Сверка расчетов между Участником КГН и Ответственным участником КГН осуществляется ежеквартально.

В бухгалтерском балансе информация об остатках по счету 78 «Расчеты с участниками КГН» раскрывается по группам статей «Дебиторская задолженность» или «Кредиторская задолженность».

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.

В отчете о финансовых результатах в составе статьи «Прочее» (код 2460) обособленно по строке «в том числе: 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).

Для Общества - Участника КГН сумма показателей строк отчета о финансовых результатах «текущий налог на прибыль» (код 2411) и «перераспределение налога на прибыль внутри КГН» (код 2461) соответствует сумме величин Распределенного налога по КГН, исчисленного Ответственным Участником КГН в соответствии с условиями Договора, и налога, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в части доходов и расходов, не формирующих налоговую базу, включаемую в консолидированную налоговую базу.

В отчете о движении денежных средств Участников КГН по строке «по 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.

#### Существенная информация

Изменения основных показателей отчета о финансовых результатах за 2022 год относительно 2021 года приведены в таблице:

**Таблица 8. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах**

Показатель	2022	2021	тыс. руб.
			Изменение 2022 к 2021
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	2 680 808	2 676 528	4 280
Ставка по налогу на прибыль с учетом льготы	16,5%	16,5%	-
Условный расход по налогу на прибыль	(442 333)	(441 627)	(706)
Постоянный налоговый расход/ (доход)	124 405	(64 898)	189 303
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	(89 979)	120 307	(210 286)
- Отложенные налоговые обязательства	(51 877)	80 931	(132 808)
- Отложенные налоговые активы	(38 102)	39 376	(77 478)
Прочее (стр. 2460)	90 666	37 439	53 227
в том числе: перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков (стр.2461)	45 379	37 390	7 989
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(476 759)	(497 036)	20 277
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	176	900	(724)

В связи с подписанием Обществом Договора о применении мер государственной поддержки инвестиционной деятельности в Ленинградской области от 29 марта 2021 года №75-КЭРиД/2021 и в соответствии с областным законодательством Ленинградской области, Общество до конца 4 кв. 2022 применяет пониженную ставку налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджет Ленинградской области в размере 13,5%. Сумма льготы по налогу на прибыль в связи с применением понижающей ставки составила 101 130 тыс. руб. за 2022 год (105 432 тыс. руб. в 2021 году).

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2022 году составила 2 889 447 тыс. руб., (в 2021 году 3 012 339 тыс. руб.).

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

1. Сумма налога на прибыль к возврату за прошлые периоды по уточненным декларациям за 2019 – 2021 годы в сумме 49 576 тыс. руб.
2. Сумма перераспределенного налога на прибыль внутри КГН к уплате за прошлые периоды, по уточненным декларациям за 2019 – 2021 годы в сумме (4 289) тыс. руб.
3. Суммы перераспределения налога на прибыль внутри КГН (строка 2461) в сумме 45 379 тыс.руб.

В статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2021 год отражены:

1. Сумма налога на прибыль к возврату за прошлые периоды по уточненным декларациям за 2019 – 2020 годы в сумме 40 тыс. руб.
2. Сумма перераспределенного налога на прибыль внутри КГН к уплате за прошлые периоды, по уточненным декларациям за 2018 – 2020 годы в сумме 9 тыс. руб.
3. Суммы перераспределения налога на прибыль внутри КГН (строка 2461) в сумме 37 390 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2022 произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств по плановой ставке на 2023 год. Размер плановой ставки на 2023 год составил 20 %.

При формировании отчетности за 2022 год в связи с применением ФСБУ 6/2020 в «межотчетном» периоде произведена корректировка отложенных налоговых активов и обязательств.

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

Основные составляющие постоянных разниц в 2022 и 2021 году представлены в таблице:

**Таблица 9. Основные составляющие постоянных разниц**

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
<b>Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:</b>	<b>313 970</b>	<b>14 692</b>	<b>124 505</b>	<b>(64 686)</b>
<i>Эффект от изменения ставки налога</i>	x	x	72 700	(67 110)
Прочие внереализационные расходы, не принимаемые в целях налогообложения	8 862	10 253	1 462	1 692
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	301 061	269	49 675	44
Прочие ПНР	4 047	4 170	668	688
<b>Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:</b>	<b>608</b>	<b>1 284</b>	<b>100</b>	<b>212</b>
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	483	165	79	27
Прочие ПНД	125	1 119	21	185

ООО «РПК-Высоцк «ЛУКОЙЛ-П»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
<b>Итого:</b>	x	x	124 405	(64 898)

Основные составляющие вычитаемых временных разниц в 2022 и 2021 году представлены в таблице:

**Таблица 10. Основные составляющие вычитаемых временных разниц**

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
<b>Остаток на начало:</b>	<b>501 486</b>	<b>212 347</b>	<b>83 255</b>	<b>42 469</b>
<i>Эффект от изменения ставки налога</i>	x	x	7 932	(7 432)
<b>Поступления ОНА:</b>	<b>96 879</b>	<b>384 235</b>	<b>15 726</b>	<b>63 399</b>
Амортизационные отчисления по основным средствам	11 396	14 610	1 881	2 411
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	43 421	34 654	7 165	5 718
Резерв под снижение стоимости материалов	9 018	233	1 228	38
Оценочные обязательства и резервы по пенсионным программам	2 856	11 405	471	1 882
Расходы по страхованию	29 139	31 987	4 808	5 278
Расчеты по дебиторской/кредиторской задолженности (кроме резерва по сомнительным долгам)	-	291 251	-	48 056
Прочие поступления	1 049	95	173	16
<b>Выбытие ОНА:</b>	<b>374 301</b>	<b>100 549</b>	<b>61 760</b>	<b>16 591</b>
Амортизационные отчисления по основным средствам	6 653	9 878	1 098	1 630
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	39 762	46 575	6 561	7 685
Резерв под снижение стоимости материалов	478	31	79	5
Оценочные обязательства и резервы по пенсионным программам	2 003	9 654	330	1 593
Расходы по страхованию	29 185	32 034	4 816	5 286
Расчеты по дебиторской/кредиторской задолженности (кроме резерва по сомнительным долгам)	291 251	-	48 056	-
Прочие выбытия	4 969	2 377	820	392
<i>Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)</i>	<i>1 064</i>	<i>5 453</i>	<i>176</i>	<i>900</i>
<i>Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, 26/2020</i>	x	3 089	x	510
<b>Остаток на конец</b>	<b>225 128</b>	<b>504 575</b>	<b>45 329</b>	<b>83 255</b>
<b>Итого:</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>(37 926)</b>	<b>40 786</b>

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц в 2022 и 2021 году представлены в таблице:

Таблица 11. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
<b>Остаток на начало:</b>	<b>2 478 047</b>	<b>2 129 774</b>	<b>408 877</b>	<b>425 955</b>
<i>Эффект от изменения ставки налога</i>	x	x	80 632	(74 542)
<b>Поступления ОНО:</b>	<b>174 541</b>	<b>134 092</b>	<b>28 799</b>	<b>22 125</b>
Амортизационные отчисления по основным средствам	84 445	28 684	13 933	4 733
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	86 446	104 044	14 264	17 167
Расходы будущих периодов	1 145	1 235	189	204
Капитальные вложения во внеоборотные активы	676	17	111	3
Прочие поступления	1 829	112	302	18
<b>Выбытие ОНО:</b>	<b>348 818</b>	<b>172 808</b>	<b>57 555</b>	<b>28 514</b>
Амортизационные отчисления по основным средствам	217 300	117 651	35 855	19 412
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	127 415	52 277	21 024	8 626
Расходы будущих периодов	1 190	1 324	196	218
Капитальные вложения во внеоборотные активы	607	-	100	-
Прочие выбытия	2 306	1 556	379	258
<i>Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, 26/2020</i>	x	386 989	x	63 853
<b>Остаток на конец</b>	<b>2 303 770</b>	<b>2 478 047</b>	<b>460 754</b>	<b>408 877</b>
<b>Итого:</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>(51 877)</b>	<b>17 078</b>

Поскольку Общество является участником КГН и не имеет доходов и расходов, неподлежащих включению в консолидированную налоговую базу, налог на прибыль им в бюджет не уплачивается.

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют.

### 3.4 Прочие внеоборотные активы

#### Учетная политика

Прочие внеоборотные активы состоят из:

- Расходов будущих периодов со сроком погашения более 12 месяцев, к которым 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;
- Других расходов.

Аналитический учет по счету 97 обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся, в течение которого данные активы способны приносить экономические выгоды.

#### *Существенная информация*

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

**Таблица 12. Состав прочих внеоборотных активов**

	тыс. руб.	
Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Неисключительная лицензия на использование товарных знаков и лицензии на право пользования недрами	114	150
<b>Итого:</b>	<b>114</b>	<b>150</b>

### **3.5 Запасы**

#### *Учетная политика*

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

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

При выбытии индивидуально определенных товаров (крупный опт, единичные товары) их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров.

При выбытии индивидуально неопределенных товаров (товаров, приобретаемых для мелкооптовой и розничной продажи и т.п.) списание производится, начиная с себестоимости товаров более раннего поступления (ФИФО), а оценка этих товаров на конец отчетного периода производится по себестоимости последних по времени приобретения товаров.

Учитывая требование осмотрительности, Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов, в том числе длительно хранящихся и невостребованных в производственно-хозяйственной деятельности остатков.

Порядок создания резерва под обесценение запасов устанавливается приказом Общества от 27.05.2021 № 184/112/145/270 (с изменениями), разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 14.07.2020 № 130, в новой редакции, утвержденной приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 № 66 (с изменениями и дополнениями).

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.

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.

*Существенная информация*

Пояснения (расшифровки) к статье «Запасы» бухгалтерского баланса по видам запасов с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 раскрываются в следующей таблице:

Таблица 13. Наличие 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.	335 459	(482)	3 840 330	(3 919 397)	(6 964)	-	256 392	(7 446)	X	X	X	X
	за 2021 г.	190 939	(287)	3 576 187	(3 429 421)	(202)	-	337 705	(489)	(2 246)	7	335 459	(482)
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	138 805	(482)	399 984	(104)	(6 964)	(437 978)	100 707	(7 446)	X	X	X	X
	за 2021 г.	46 052	-	559 841	(1 210)	(489)	(463 632)	141 051	(489)	(2 246)	7	138 805	(482)
затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	92 974	-	3 440 002	(3 918 949)	-	437 978	52 005	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	41 207	-	3 016 071	(3 427 936)	-	463 632	92 974	-	-	-	92 974	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2022 г.	103 680	-	344	(344)	-	-	103 680	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	103 680	(287)	275	(275)	287	-	103 680	-	-	-	103 680	-

Согласно требованиям Методических рекомендаций в таблице отражены данные по обороту запасов между их группами (видами), соответственно, показатели за 2021 год приведены в сопоставимость показателям отчетного периода.

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

**Таблица 14. Информация о движении резерва под обесценение запасов**

тыс.руб.

Вид материальных ценностей	Остаток на 31.12.2021	Создано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5
Сырье и материалы	482	7 441	477	7 446
<b>Итого:</b>	<b>482</b>	<b>7 441</b>	<b>477</b>	<b>7 446</b>

Восстановление ранее созданного резерва под обесценение материалов обусловлено увеличением чистой стоимости продажи в связи с изменением конъюнктуры рынка и повышением рыночных цен на соответствующие категории запасов.

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 в учете отсутствуют.

### 3.6 Дебиторская задолженность

#### Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением, утвержденным приказом Общества от 02.04.2021 № 119/71/81/154 «Об утверждении Положения о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности» (с изменениями).

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по созданию и использованию резерва сомнительных долгов, состав которой утвержден приказом Общества от 08.04.2021 № 125/78/92/173 «О создании постоянно действующей Комиссии по созданию и использованию резерва сомнительных долгов, списанию дебиторской и кредиторской задолженности (для целей бухгалтерского учета), с изменениями.

#### Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в следующих таблицах:

**Таблица 15. Наличие дебиторской задолженности**

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		зadolжен-ность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	зadolжен-ность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	623 166	-	5 693 055	-
	за 2021 г.	570 282	-	623 166	-

**ООО «РПК-Высоцк «ЛУКОЙЛ-П»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	396 099	-	594 421	-
	за 2021 г.	410 536	-	396 099	-
авансы выданные	за 2022 г.	5 722	-	768	-
	за 2021 г.	245	-	5 722	-
прочие дебиторы	за 2022 г.	221 345	-	5 097 866	-
	за 2021 г.	159 501	-	221 345	-

Таблица 16. 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	93	-	93	199	-	199	30	-	30
в том числе: покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-	10	-	10
прочие дебиторы	93	-	93	199	-	199	20	-	20

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

**Таблица 17. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2022 г.	5 452	-	224	-
	за 2021 г.	2	-	5 452	-

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2022 и 31.12.2021 в Обществе отсутствует.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 резерв по сомнительным долгам не создавался.

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

**Таблица 18. Состав прочей дебиторской задолженности**

тыс.руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расчеты с Ответственным участником в рамках договора о КГН	-	18 929
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	169 929	174 238
Расчеты по предоставленным займам, в том числе начисленным процентам	4 922 921	23 402
Прочие расчеты	5 016	4 776
<b>Итого:</b>	<b>5 097 866</b>	<b>221 345</b>

### 3.7 Прочие оборотные активы

#### Учетная политика

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве долгосрочного актива к продаже при соблюдении критериев, определенных в соответствии с пунктом 10.1 Положения по

бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н, с изменениями и дополнениями.

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

Решение о планируемой продаже внеоборотных активов документируется в установленном в Обществе порядке с учетом требований локальных нормативных актов. Общество обеспечивает наличие документов, подтверждающих активные действия по продаже активов (план реализации объектов и контроль за его исполнением, официальная переписка по поиску покупателей и др.).

Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом Общества (приказ от 31.12.2019\_2019 № 417-А), разработанным на основании Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 № 230 с последующими изменениями и дополнениями.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах подлежит раскрытию информация о существенных суммах долгосрочных активов к продаже. Уровень существенности устанавливается в размере свыше 75 млн. рублей для каждого долгосрочного актива к продаже.

#### *Существенная информация*

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

**Таблица 19. Состав прочих оборотных активов**

тыс.руб.		
Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расходы будущих периодов краткосрочного характера	5	16
<b>Итого:</b>	<b>5</b>	<b>16</b>

### **3.8 Кредиторская задолженность**

#### *Учетная политика*

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным приказом Общества от 02.04.2021 № 119/71/81/154 (с изменениями).

#### *Существенная информация*

Пояснения (расшифровки) к статьям «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в следующих таблицах:

Таблица 20. Наличие кредиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	745 778	614 919
	за 2021 г.	361 305	745 778
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	353 235	496 032
	за 2021 г.	279 576	353 235
задолженность перед персоналом организации	за 2022 г.	13 912	10 756
	за 2021 г.	10 686	13 912
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2022 г.	12 148	48 276
	за 2021 г.	7 403	12 148
задолженность по налогам и сборам	за 2022 г.	28 881	27 600
	за 2021 г.	30 728	28 881
прочие кредиторы	за 2022 г.	2 402	15 398
	за 2021 г.	1 966	2 402
авансы полученные	за 2022 г.	335 200	16 857
	за 2021 г.	30 946	335 200

Информация о составе прочей кредиторской задолженности, а также о просроченной задолженности по видам задолженности отражена в следующих таблицах:

Таблица 21. Состав прочей кредиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расчеты с Ответственным участником в рамках договора о КГН	9 421	-
Расчеты по исполнительным листам и заявлениям работников	435	1 079
Прочие расчеты	5 542	1 323
<b>Итого:</b>	<b>15 398</b>	<b>2 402</b>

Таблица 22. Просроченная кредиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
<b>Всего</b>	<b>157</b>	<b>319</b>	<b>-</b>

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
в том числе: поставщики и подрядчики	123	319	-
авансы полученные	34	-	-

### 3.9 Оценочные обязательства, условные обязательства

#### Учетная политика

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

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

- а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;
- б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;
- в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
- г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;
- д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;
- е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;
- ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды.

Аналитический учет обеспечивается информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.

Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «а», «б», «ж» признаются в бухгалтерском учете на основании расчетов, представляемых Обществом согласно документообороту.

В отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, обязанности по выплате которых, явившейся следствием прошлых событий хозяйственной жизни (отработанное работником время), которую Общество не может избежать, оценочное обязательство признается в учете ежемесячно, исходя из 1/12 планируемой годовой суммы отпускных.

В отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам, оценочное обязательство признается ежемесячно исходя из запланированной суммы годовых премиальных выплат, учитывая, что при обычных условиях деятельности Общество достигнет планируемых показателей деятельности и работники получат годовую премию.

Общество дисконтирует величину оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г», «д», «ж», предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев.

При дисконтировании величина оценочного обязательства рассчитывается как произведение величины подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования соответствующего года.

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

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

Признание, отражение в бухгалтерском учете и раскрытие в отчетности Общества оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.06.2020 № 120. Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

#### Существенная информация

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

**Таблица 23. Оценочные обязательства**

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>19 179</b>	<b>67 110</b>	<b>(62 046)</b>	-	<b>701</b>	<b>24 944</b>
в том числе:						
на оплату отпусков	10 837	33 713	(33 298)	-	x	11 252
на годовые премиальные выплаты	-	31 445	(28 201)	-	x	3 244
по пенсионным программам	8 342	1 952	(547)	-	701	10 448

Общество финансирует декретные и долевые пенсионные программы 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», исходя из заключенных пенсионных договоров. Общество также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

Оценка величины пенсионных обязательств и расходов Общества, связанных с вознаграждениями по окончании трудовой деятельности и прочими долгосрочными выплатами, по состоянию на 31 декабря 2020, 2021 и за 2022 гг. производилась независимым актуарием в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

**Таблица 24. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы**

Наименование	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
<b>Чистые обязательства на 1 января</b>	<b>8 346</b>	<b>14 080</b>
Компоненты отчета о прибылях и убытках	1 455	2 156
Компоненты прочего совокупного расхода	1 174	(6 805)
Взносы организации	(177)	(879)
Выплаты по программам	(365)	(204)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	-	(2)
<b>Чистые обязательства на 31 декабря</b>	<b>10 433</b>	<b>8 346</b>

По состоянию на 31.12.2022 Обществом не установлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2022 Обществом не установлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

## 4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

### 4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

#### *Учетная политика*

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от продаж:

- по основной деятельности (услуги по перевалке нефтепродуктов 0%; услуги по перевалке нефтепродуктов (внутренний рынок);

- по прочей деятельности (услуги по сдаче имущества в аренду; оказание услуг, сопутствующих перевалке нефтепродуктов (швартовые и причальные операции, комплекс услуг по подготовке пакета документов для отгрузки); услуги по сбору и передаче запорно-пломбировочных устройств; стоянке судов, обезвреживанию отходов; услуги водоотведения, электроснабжения, водоснабжения, теплоснабжения, услуги по хранению, складированию и отгрузке ТМЦ).

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.

По договорам поставки товаров на внутренний рынок, условиями которых предусматривается возможность изменения цены реализации по сравнению с ценой, определенной на дату перехода права собственности, выручка признается в бухгалтерском учете по цене, согласованной в договоре на дату перехода права собственности. В случае

если цена в отчетном периоде (месяце) была изменена в порядке, определенном условиями договора, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных договорами и действующим документооборотом.

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности может признаваться выручка от иных фактов хозяйственной жизни.

Общество определяет под расходами от обычных видов деятельности такие расходы, осуществление которых связано с получением доходов от обычных видов деятельности. Группировка затрат, порядок их списания и распределения определяется Положением по учету и распределению затрат, формированию себестоимости и НЗП, утвержденным приказом Общества от 14.01.2022 № 6.

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

#### Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):

**Таблица 25. Выручка**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
<b>Выручка</b>	<b>6 534 360</b>	<b>6 067 956</b>
в том числе от продаж: по основной деятельности	6 450 469	5 984 732
из них: работы, услуги	6 450 469	5 984 732
по прочей деятельности	83 891	83 224

Оплата дебиторской задолженности в 2022 и 2021 годах неденежными средствами не производилась.

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности):

**Таблица 26. Себестоимость продаж**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
<b>Себестоимость продаж</b>	<b>(3 793 989)</b>	<b>(3 428 118)</b>
в том числе проданных: по основной деятельности	(3 763 895)	(3 405 021)
из них: работы, услуги	(3 763 895)	(3 405 021)
по прочей деятельности	(30 094)	(23 097)

**4.2 Затраты на производство**

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

**Таблица 27. Затраты на производство**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
<b>Материальные затраты</b>	<b>2 017 907</b>	<b>1 874 851</b>
в том числе:		
сырье и материалы	27 854	40 614
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	24 651	17 003
топливо, энергия	607 840	621 397
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	1 353 984	1 168 317
другие затраты	3 578	27 520
<b>Расходы на оплату труда</b>	<b>275 952</b>	<b>229 559</b>
<b>Отчисления на социальные нужды</b>	<b>77 057</b>	<b>66 404</b>
<b>Амортизация</b>	<b>648 608</b>	<b>574 231</b>
<b>Прочие затраты</b>	<b>906 389</b>	<b>814 147</b>
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	108 176	112 101
арендная плата	17 452	28 648
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	160 671	145 695
страхование	41 240	48 936
командировочные расходы	37	314
другие расходы	578 813	478 453
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>3 925 913</b>	<b>3 559 192</b>
Изменение остатков (прирост"+"):	-	<b>52 054</b>
незавершенного производства	-	51 767
готовой продукции и товаров для продажи	-	287
Изменение остатков (уменьшение"-"):	<b>(40 969)</b>	-
незавершенного производства	(40 969)	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>3 884 944</b>	<b>3 611 246</b>

### 4.3 Прочие доходы и расходы

#### Учетная политика

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового результата Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли (убытка) до налогообложения.

#### Существенная информация

Информация по прочим доходам и расходам (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2022 год и 2021 год приведена развернуто по видам прочих доходов и соответствующим им видам расходов в Приложении № 2 к настоящим Пояснениям.

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

В отчете о финансовых результатах по статье «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» отражены суммы переоценки чистого обязательства/актива пенсионных программ с установленными выплатами, относящиеся к прочему совокупному доходу.

По статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» отражена сумма отложенного налогового актива, начисленного в связи с переоценкой чистого обязательства пенсионных программ с установленными выплатами, результаты которой признаются в добавочном капитале.

## 5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

При формировании отчетности за 2022 год произведена корректировка счетов капитала в связи с изменением Учетной политики. Последствия изменения учетной политики, связанные с применением с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020, отражены в отчете об изменениях капитала за 2022 год путем внесения корректировок в соответствующие показатели за 2021 год, без пересчета сравнительных показателей за год, предшествующий предыдущему отчетному году.

В связи с отражением данных корректировок изменились значения чистых активов по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

тыс. руб.

Наименование показателя	в 2022 г. за 2021 г.	За 2021 г.	Изменение
Чистые активы	10 374 458	10 053 902	320 556

В составе добавочного капитала также отражены суммы переоценки актуарием чистого обязательства (актива) пенсионной программы с установленными выплатами и признанного налогового актива, относящиеся к прочему совокупному доходу.

## 6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

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

- Денежные потоки Компании-комиссионера или агента в связи с осуществлением ею комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- НДС и иные косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из нее и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в прочих поступлениях по текущей деятельности;

- Осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;

- Денежные потоки внутри одного счета, оборотов по продаже и приобретению иностранной валюты (за исключением финансового результата от операции) и иных аналогичных платежей Общества и поступлений в Общество, изменяющих состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющих их общую сумму. Исключение оборотов по продаже и приобретению валюты показано в отчетности по наименьшей сумме оборотов, разница отражена в прочих поступлениях по текущей деятельности.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2022 и 2021 год (с учетом сопоставимости показателей), а также информация о денежных потоках с Основным обществом, об авансах выданных и полученных:

Таблица 28. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
<b>Поступления - всего</b>	<b>6 571 353</b>	<b>6 379 038</b>
в том числе:		
<b>от продажи продукции, товаров, работ и услуг</b>	6 265 308	6 339 219
из них: от основного общества	6 224 348	5 443 157
в том числе: авансы полученные	316	331 702
из них: от основного общества	-	263 144
<b>арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей</b>	44 936	38 789
из них: от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	3 443	2 914
из них: от основного общества	-	-
<b>прочие поступления</b>	261 109	1 030
из них: от основного общества	-	-

ООО «РПК-Высоцк «ЛУКОЙЛ-П»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
в том числе: авансы полученные	-	584
из них: от основного общества	-	-
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	35 625	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат)	65 094	118
Операции по покупке, продаже валюты (свернутое сальдо)	2 373	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	2 258	148
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками неписочного состава	-	13
Безвозмездно полученные денежные средства, целевое финансирование	299	164
Возврат предоставленных беспроцентных займов (свернутое сальдо)	155 459	-
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера	1	3
<b>Платежи - всего</b>	<b>(3 893 658)</b>	<b>(3 627 499)</b>
в том числе:		
<b>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</b>	<b>(2 677 603)</b>	<b>(2 657 722)</b>
из них: основному обществу	(5 259)	(8 385)
в том числе: авансы выданные	(580)	(5 710)
из них: основному обществу	-	-
<b>прочие платежи</b>	<b>(455 110)</b>	<b>(198 434)</b>
из них: основному обществу	-	-
в том числе: авансы выданные	-	-
из них: основному обществу	-	-
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	-	(30 088)
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды	(90 698)	(114 460)
Расчеты по агентским договорам (свернутое сальдо)	(21 617)	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	(2)	(396)
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)	(406)	(1 508)
Благотворительность, финансовая помощь	(336)	(336)
Расчеты по договорам страхования	(47 449)	(47 627)
Возврат авансов, полученных в прошлые отчетные периоды	(291 251)	-
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера	(3 351)	(4 019)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
<b>Поступления - всего</b>	<b>1 343 748</b>	<b>3 553 160</b>

ООО «РПК-Высоцк «ЛУКОЙЛ-П»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
в том числе: <b>от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)</b>	6 028	2 385
из них: от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	34	-
из них: от основного общества	-	-
<b>от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)</b>	1 231 426	3 395 660
в том числе: от возврата предоставленных займов - всего:	1 231 426	3 395 660
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	1 231 426	3 395 660
<b>дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях</b>	106 294	155 115
из них: от основного общества	106 294	155 115
<b>Платежи - всего</b>	<b>(1 684 205)</b>	<b>(6 304 699)</b>
в том числе: <b>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</b>	(89 901)	(129 793)
из них: основному обществу	-	-
в том числе: авансы выданные	(13)	-
из них: основному обществу	-	-
<b>в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам</b>	(1 594 304)	(6 174 906)
в том числе: предоставление займов - всего:	(1 594 304)	(6 174 906)
из них: основному обществу	(1 594 304)	(6 174 906)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>	-	-
<b>Платежи - всего:</b>	<b>(2 337 238)</b>	-
<b>На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)</b>	(2 337 238)	-

## 7 Специальные пояснения

### 7.1 Информация о связанных сторонах

Основываясь на требования приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основное общество, общества,

**ООО «РПК-Высоцк «ЛУКОЙЛ-П»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

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

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.

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2022 и 2021 год с учетом НДС без курсовых разниц приведены в таблице:

**Таблица 29. Операции и расчеты со связанными сторонами**

тыс.руб.

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
<b>2022 год</b>			
Реализация продукции, товаров, услуг	6 395 319	43 843	-
Оказание прочих услуг	-	45 975	-
Приобретение товаров и услуг	29 895	2 426 359	-
Предоставление беспроцентных займов	3 079 295	-	-
Предоставление займов, кредитов с начислением процентов	1 677 196	-	-
Авансы выданные	-	271 318	-
Дивиденды, начисленные к уплате	2 337 238	-	-
<b>2021 год</b>			
Реализация продукции, товаров, услуг	5 186 162	43 775	-
Оказание прочих услуг	-	38 036	-
Приобретение товаров и услуг	954	2 449 523	1 463
Предоставление займов, кредитов с начислением процентов	6 345 960	-	-
Авансы полученные	263 144	-	-
Авансы выданные	-	673 236	-

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Резервы по сомнительным долгам в 2022 и 2021 годах не создавались, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

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

**Таблица 30. Стоимостные показатели по не завершенным операциям**

тыс.руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
<b>На 31.12.2022</b>			
Дебиторская задолженность	593 559	5 358	-
Кредиторская задолженность	10	212 565	135
Займы выданные и проценты начисленные	4 922 921	-	-
<b>На 31.12.2021</b>			
Дебиторская задолженность	394 481	10 986	-
Кредиторская задолженность	263 253	197 101	120
Займы выданные и проценты начисленные	4 738 904	-	-

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

- представитель Управляющей организации в ООО "РПК-Высоцк "ЛУКОЙЛ-П" - Генеральный директор ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»;
- представитель Управляющей организации в ООО "РПК-Высоцк "ЛУКОЙЛ-П", заместитель Генерального директора по экономике и финансам - казначей ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»;
- представитель Управляющей организации в ООО "РПК-Высоцк "ЛУКОЙЛ-П", заместитель генерального директора по общим вопросам ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»;
- представитель Управляющей организации в ООО "РПК-Высоцк "ЛУКОЙЛ-П", заместитель генерального директора по управлению персоналом ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»;
- представитель Управляющей организации в ООО "РПК-Высоцк "ЛУКОЙЛ-П", заместитель генерального директора по железнодорожному транспорту ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»;
- представитель Управляющей организации в ООО "РПК-Высоцк "ЛУКОЙЛ-П", заместитель Генерального директора по производству ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»;
- представитель Управляющей организации в ООО "РПК-Высоцк "ЛУКОЙЛ-П", главный инженер ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»;
- исполнительный директор ООО "РПК-Высоцк "ЛУКОЙЛ-П";
- заместитель исполнительного директора по производству ООО "РПК-Высоцк "ЛУКОЙЛ-П",
- главный инженер ООО "РПК-Высоцк "ЛУКОЙЛ-П".

Основной управленческий персонал представлен в 2021 г. в следующем составе:

- представитель Управляющей организации в ООО "РПК-Высоцк "ЛУКОЙЛ-П" - Генеральный директор ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»;
- представитель Управляющей организации в ООО "РПК-Высоцк "ЛУКОЙЛ-П", заместитель Генерального директора по экономике и финансам - казначей ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»;
- Представитель Управляющей организации в ООО "РПК-Высоцк "ЛУКОЙЛ-П", главный инженер ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
- исполнительный директор ООО "РПК-Высоцк "ЛУКОЙЛ-П";
- заместитель исполнительного директора по производству ООО "РПК-Высоцк "ЛУКОЙЛ-П",
- главный инженер ООО "РПК-Высоцк "ЛУКОЙЛ-П".

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 3 к настоящим Пояснениям. Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют.

## **7.2 Информация о существенных ошибках**

### *Учетная политика*

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

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

### *Существенная информация*

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2021 году не выявлены.

## **8 Дополнительные пояснения**

### **8.1 Информация о прочих забалансовых счетах**

Основные средства, полученные в аренду по договорам, не релевантным ФСБУ 25/2018, представлены земельными участками.

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

В части арендованных земельных участков забалансовая стоимость рассчитана в сумме арендной платы на весь срок, установленный в договоре. При этом, расчет арендной платы зависит от кадастровой оценки земельных участков.

Информация о составе арендованных основных средств представлена в таблице:

Таблица 31. Состав арендованных основных средств

тыс. руб.

Название Группы ОС	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3
Земельные участки	576 535	576 521

## 8.2 Информация об экологической деятельности (без проведения аудита)

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т.д.), текущие затраты за 2022 год составили 2 913 тыс. руб., (2 828 тыс. руб. в 2021 году) в том числе:

- на организацию самостоятельного контроля за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговые мероприятия, научно-технические исследования, управление экологической деятельностью в размере 176 тыс. руб. в 2022 году (232 тыс. руб. в 2021 году);
- на охрану окружающей среды (водных ресурсов) от отходов производства и потребления в размере 1 592 тыс. руб. в 2022 году (2 114 тыс. руб. в 2021 году), из них выплачено другим предприятиям (организациям) за прием, хранение и уничтожение отходов производства и потребления в размере 1 592 тыс. руб. в 2022 году (2 114 тыс. руб. в 2021 году);
- плата за загрязнение окружающей среды в размере 143 тыс. руб. в 2022 году (85 тыс. руб. в 2021 году);
- расходы на обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасный производственный объект в размере 40 тыс. руб. в 2022 году (42 тыс. руб. в 2021 году);
- на прочие текущие мероприятия по снижению вредного воздействия на окружающую среду и предотвращению изменения климата в размере 962 тыс. руб. в 2022 году (355 тыс. руб. в 2021 году).

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

## 8.3 Информация о защитных мерах в связи с пандемией (без проведения аудита)

Руководство рассмотрело влияние пандемии COVID-19, волатильности цен на нефть и связанных с этим рисков и неопределенностей на конец 2022 года.

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Общество предпринимало и предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов.

С учетом этого в качестве расходов на обеспечение защитных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции Обществом признаны, в частности, следующие расходы:

1) по обычным видам деятельности:

- на оплату услуг по проведению тестирования работников на наличие коронавирусной инфекции и иммунитет к ней 69 тыс. руб. в 2022 году (711 тыс. руб. в 2021 году);

2) прочие расходы:

- на материалы (термометры, облучатели бактерицидные, медицинские маски, антисептики и чистящие средства) 9 тыс.руб. в 2022 году (817 тыс. руб. в 2021 году).

Руководство считает, что несмотря на негативное влияние последствий пандемии коронавирусной инфекции Общество находится в стабильном финансовом состоянии по состоянию на конец 2022 года. Это создает дополнительную основу для осуществления непрерывной деятельности и выполнения всех обязательств Общества, а также достаточного финансирования инвестиционной программы в любой макроэкономической ситуации. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

#### **8.4 Прочая информация**

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

В 2021-2022 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2021-2022 гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика. Обеспечения, выданные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату отсутствуют.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям.

С февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные санкции.

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

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

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

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

Наименование показателя	отчетность 2022 года, тыс.руб.				отчетность 2021 года, тыс.руб.					
	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2020 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
<b>АКТИВ</b>										
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>										
Нематериальные активы	1110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	1150	5 354 115	5 785 012	5 793 154	5 398 874	386 138	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	5 793 154	-	-
в том числе: капитальные вложения	1151	57 483	91 127	6 001	91 127	-	-	6 001	-	-
право пользования активом	1152	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	45 329	83 255	42 469	82 745	510	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	42 469	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	114	150	187	150	-	-	187	-	-
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>5 399 558</b>	<b>5 868 417</b>	<b>5 835 810</b>	<b>5 481 769</b>	<b>386 648</b>		<b>5 835 810</b>		
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>										
Запасы	1210	248 946	334 977	190 652	337 216	(2 239)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	190 652	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	6 214	-	6 214	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	5 693 055	623 166	570 282	623 166	-	-	570 282	-	-
в том числе:										
платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	-	-	-	-	-	-	-	-	-
платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	5 693 055	623 166	570 282	623 166	-	-	570 282	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	4 715 502	1 936 256	4 715 502	-	-	1 936 256	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие оборотные активы	1260	5	16	63	16	-	-	63	-	-
в том числе:										
акции по подакцизным запасам	1261	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>5 942 006</b>	<b>5 679 875</b>	<b>2 697 253</b>	<b>5 682 114</b>	<b>(2 239)</b>		<b>2 697 253</b>		
<b>БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)</b>	<b>1600</b>	<b>11 341 564</b>	<b>11 548 292</b>	<b>8 533 063</b>	<b>11 163 883</b>	<b>384 409</b>		<b>8 533 063</b>		

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2020 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
<b>ПАССИВ</b>										
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	500	500	500	500	-		500	-	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	-	-		-	-	
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	-	-		-	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	297	1 306	(6 404)	1 306	-		(6 404)	-	
Резервный капитал	1360	25	25	25	25	-		25	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 240 125	10 372 627	7 714 833	10 052 071	320 556	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	7 714 833	-	
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>10 240 947</b>	<b>10 374 458</b>	<b>7 708 954</b>	<b>10 053 902</b>	<b>320 556</b>		<b>7 708 954</b>	<b>-</b>	
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>										
Заемные средства	1410	-	-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые обязательства	1420	460 754	408 877	425 955	345 024	63 853	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	425 955	-	
Оценочные обязательства	1430	10 062	7 334	12 364	7 334	-		12 364	-	
Прочие обязательства	1450	-	-	-	-	-		-	-	
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>470 816</b>	<b>416 211</b>	<b>438 319</b>	<b>352 358</b>	<b>63 853</b>		<b>438 319</b>	<b>-</b>	
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>										
Заемные средства	1510	-	-	-	-	-		-	-	
Кредиторская задолженность	1520	614 919	745 778	361 305	745 778	-		361 305	-	
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	-	-		-	-	
Оценочные обязательства	1540	14 882	11 845	24 485	11 845	-		24 485	-	
Прочие обязательства	1550	-	-	-	-	-		-	-	
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>629 801</b>	<b>757 623</b>	<b>385 790</b>	<b>757 623</b>	<b>-</b>		<b>385 790</b>	<b>-</b>	
<b>БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)</b>	<b>1700</b>	<b>11 341 564</b>	<b>11 548 292</b>	<b>8 533 063</b>	<b>11 163 883</b>	<b>384 409</b>		<b>8 533 063</b>	<b>-</b>	

**Расшифровка  
строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах**

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выбытие основных средств, доходных вложений в материальные ценности	001	5 250	(834)	4 416	-	-	(95)	-	(95)
Выбытие запасов	002	26	(500)	-	(474)	-	(548)	-	(548)
Выбытие долгосрочных активов к продаже (ДАП)	003	1 314	(1 006)	308	-	2 385	(979)	1 406	-
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	004	8	-	8	-	5	-	5	-
Операции с иностранной валютой	005	2 373	-	2 373	-	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	006	58	(340)	-	(282)	6	-	6	-
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	007	482	(8 716)	-	(8 234)	3 829	(398)	3 431	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, в т.ч. штрафы административные	008	4 265	-	4 265	-	5 506	(366)	5 140	-
Оценочные обязательства (судебные разбирательства и др.)	009	-	-	-	-	622	(615)	7	-
Пенсионные программы с установленными выплатами	010	221	(998)	-	(777)	1 555	(2 552)	-	(997)
Налоги, страховые взносы, сборы	011	-	(29)	-	(29)	-	(45)	-	(45)
<i>транспортный налог</i>	011.1	-	(3)	-	(3)	-	-	-	-
<i>НДС не возмещаемый из бюджета</i>	011.2	-	(26)	-	(26)	-	(45)	-	(45)
Госпошлины, судебные и арбитражные расходы	012	5	(64)	-	(59)	-	-	-	-
Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	013	-	(336)	-	(336)	-	(336)	-	(336)
Выплаты социального характера (Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам и не работникам)	014	-	(5 534)	-	(5 534)	-	(4 277)	-	(4 277)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	015	-	(50)	-	(50)	-	(177)	-	(177)

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы на добровольное (от несчастного случая, медстрахование, страхование жизни) и обязательное страхование (средств транспорта, прочего имущества) в соответствии с условиями контрактов с работниками	016	-	(1 356)	-	(1 356)	-	(1 391)	-	(1 391)
Использование сумм целевого финансирования	017	299	-	299	-	164	-	164	-
Расходы на содержание профсоюзной организации	018	-	(2 540)	-	(2 540)	-	(2 365)	-	(2 365)
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	019	-	-	-	-	-	(462)	-	(462)
Расходы на природоохранные мероприятия	020	-	(1 800)	-	(1 800)	-	(1 140)	-	(1 140)
Расходы на услуги по обеспечению обязательств поручительством	021	-	(368)	-	(368)	-	(584)	-	(584)
Оприходование ТМЦ в качестве ДАП	022	1 006	-	1 006	-	979	-	979	-
Расходы от сдачи ОС в безвозмездное пользование	023	-	(387)	-	(387)	-	(360)	-	(360)
Прочие расходы	024	-	(980)	-	(980)	-	(1 651)	-	(1 651)
<b>ИТОГО:</b>	<b>025</b>	15 307	(25 838)	12 675	(23 206)	15 051	(18 341)	11 138	(14 428)

**Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу**  
тыс.руб.

<b>Виды выплат основному управленческому персоналу</b>	<b>За 2022 год</b>	<b>За 2021 год</b>
<b>1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>		
Оплата труда за отчетный период	19 346	17 135
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	3 643	3 441
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 292	1 625

Иные долгосрочные и краткосрочные вознаграждения в пользу управленческого персонала, за исключением указанных выше, отсутствуют.

**1. Информация об электронном внутреннем документе**

Идентификатор документа	254696
Наименование документа	Пояснительная записка РПК_по результатам аудита от 31.12.2022
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"Распределительный перевалочный комплекс-Высоцк "ЛУКОЙЛ-П"

**2. Информация о подписании электронной подписью**

№ п/п	Подписант (должность,ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Отметка о подписании
1	Первый заместитель генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса, Отрубянных Артем Валентинович	10.03.2023 15:13:52 Мск	ПЗ_12.2022_РПК_по результатам аудита.pdf	0385AE67006AAF14834D76B54F10E E7183, Отрубянных Артем Валентинович	Документ подписан электронной подписью
2	Зам. генерального директора по экономике и финансам, Фахразиев Эдвард Ризванович	10.03.2023 19:35:18 Мск	ПЗ_12.2022_РПК_по результатам аудита.pdf	04460C81005DAF24AB4ECEF3D6 49E598F, Фахразиев Эдвард Ризванович	Документ подписан электронной подписью