

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «Саратоворгсинтез»
за 2022 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Сведения об организации (Обществе)

Общество с ограниченной ответственностью «Саратоворгсинтез» (далее Общество) создано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Зарегистрировано в Администрации города Саратова 05 мая 1999 года. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией МНС России по Заводскому району города Саратова за основным государственным регистрационным номером 1026402483997 30.07.2002 года. Свидетельство о государственной регистрации: серия 64 № 001640019.

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 единственным учредителем (участником) Общества является ПАО «ЛУКОЙЛ» со 100% участием в Уставном капитале. Номинальная стоимость доли составляет 641 946 тыс. руб.
Общество является дочерним по отношению к ПАО «ЛУКОЙЛ».

Юридический адрес Общества:
410059, Российская Федерация, Саратовская область, город Саратов, площадь Советско - Чехословацкой дружбы, дом б/н.

ИНН/КПП: 6451122250/660850001

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор. Функции ведения бухгалтерского и налогового учета осуществляются специализированной организацией Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса».

1.2. Краткая характеристика деятельности Общества за 2022 год

Основными видами деятельности Общества на 31.12.2022, 31.12.2021 являются:

- производство и реализация прочих основных органических химических веществ;
- оказание услуг сторонним организациям.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2022 году составила 609 человек, в 2021 году 618 человека.

В соответствии с Договором о создании консолидированной группы налогоплательщиков от 26.03.2012 № 1210151 и действующих Соглашений об изменении указанного договора, Общество входит в состав консолидированной группы налогоплательщиков в составе организаций Группы «ЛУКОЙЛ».

1.3. Курсы иностранных валют на отчетную дату

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

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

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

- 74, 2926 рублей за 1 доллар США;
- 84, 0695 рублей за 1 евро.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Общие положения

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), приказом Общества «Об учетной политике» от 30.12.2021 № 910, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

При формировании учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год, Общество руководствовалось действующим законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами, требованиями для формирования учетной политики в организациях Группы «ЛУКОЙЛ» на 2022 год для целей бухгалтерского учета, а также локальными нормативными актами, разрабатываемыми на основе локальных нормативных актов ПАО «ЛУКОЙЛ».

По различным вопросам бухгалтерского учета, отражающим специфику деятельности Общества, при их отсутствии в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету, в дополнение к учетной политике Обществом могут быть разработаны методические рекомендации, регламенты, инструкции, утверждаемые в установленном порядке. Основные аспекты учетной политики Общества раскрыты в разделе 8 данных Пояснений.

2.2. Организационные аспекты учетной политики

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении фактов хозяйственной жизни несет руководитель Общества.

В связи с реформированием бухгалтерских служб ПАО «ЛУКОЙЛ» и выводом из состава ООО «Саратоворгсинтез» блока бухгалтерии, ведение бухгалтерского и налогового учета с 1 сентября 2014 года осуществляется специализированной организацией Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ») по договору № 15490720 от 23.01.2020 (с изменениями и дополнениями).

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

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

В соответствии с законодательством Российской Федерации объектами внутреннего контроля являются совершаемые факты хозяйственной жизни, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.3. Изменения и дополнения, внесённые в учётную политику Общества на 2022 год

В 2022 году в учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета внесены изменения и дополнения, способные оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую отчетность):

1. изменения в формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год в части детализации строк бухгалтерской (финансовой) отчетности;
2. изменения в связи с применением ФСБУ 26/2020, 6/2020;
3. изменения в связи с применением ФСБУ 25/2018.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала их применения.

Корректировки, связанные с применением ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 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 отчетности за предыдущие отчетные периоды.

С началом применения с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020, 26/2020, в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды произведена единовременная корректировка балансовой стоимости капитальных вложений и основных средств на начало отчетного периода.

Для целей корректировки в соответствии с ФСБУ 26/2020, 6/2020 балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации, которая рассчитывается в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

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

обязательству по аренде с корректировкой на сумму ранее начисленных или уплаченных арендных платежей.

Переход на ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, являющегося арендодателем, осуществляется с применением упрощенного подхода.

Производится единовременное признание чистой стоимости инвестиции в аренду на основании заполненных Обществом Реестров договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021 с одновременным списанием балансовой стоимости актива, переданного в аренду, и отнесением разницы на нераспределенную прибыль (убыток).

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

2.4. Критерий существенности

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

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

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

2.5. Принципы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи в МЦПБ для отражения в бухгалтерском учете производится в соответствии с законодательством и с утвержденным в Обществе документооборотом. Перечень лиц, имеющих право подписи на дату составления первичных учетных документов, устанавливается отдельными приказами Общества и соответствующими доверенностями. Лица, ответственные за документальное оформление фактов хозяйственной жизни, обеспечивают достоверность данных, содержащихся в первичных учетных документах.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни применяется программный продукт ИСУ Нефтехим. Расчет выплат физическим лицам, страховых взносов и налога на доходы физических лиц (начисление, обработка, обобщение, свод информации, формирование персонифицированных регистров) осуществляется с применением программного продукта ИСУ Персонал на базе SAP.

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

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).

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

Порядок и сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом в ПАО «ЛУКОЙЛ», рекомендуемые изменения к формам бухгалтерской (финансовой) отчетности и порядку формирования отдельных показателей в течение отчетного года доводятся до Общества ПАО «ЛУКОЙЛ» в виде писем за подписью Главного бухгалтера ПАО «ЛУКОЙЛ».

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

В качестве Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается первым заместителем генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Отрубянниковым Артемом Валентиновичем по доверенности от 01.12.2020 №1832/В, выданной Обществом.

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

2.6. События после отчетной даты

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

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

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы

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

Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету.

Полученные Обществом по лицензионным договорам в пользование нематериальные активы отражаются на забалансовом счете «Права пользования объектами интеллектуальной собственности» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения по договору. На 31.12.2022 их забалансовая стоимость составила 121 828 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 120 811 тыс. руб.).

На 31.12.2022 на балансе Общества числятся нематериальные активы на общую сумму 1 516 тыс. руб. (на 31.12.2021 - 2 016 тыс. руб.).

В составе нематериальных активов на 31.12.2022 и 31.12.2021 определены:

учебно-методические материалы для автоматизированной системы «Олимпокс: Инструктаж», балансовая стоимость на 31.12.2022 - 1 509 тыс. руб., на 31.12.2021 – 2 007 тыс. руб.;

объект интеллектуальной собственности, исключительное право на который подтверждено патентом на изобретение, балансовая стоимость на 31.12.2022 - 7 тыс. руб., на 31.12.2021 – 9 тыс. руб.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией на 31.12.2022 – 37 тыс. руб., на 31.12.2021 – 37 тыс. руб.

По состоянию на конец отчетного периода корректировки в связи с обесценением по статье бухгалтерского баланса «Нематериальные активы» не проводились.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

Пояснения (расшифровки) к статье бухгалтерского баланса «Нематериальные активы» раскрыты в таблицах 1, 2, 3.

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

[illegible]

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
прочие	за 2022 г.	2 978	(971)	2 007	-	-	-	(498)	-	-	-	2 978	(1 469)	1 509
	за 2021 г.	1 486	(573)	913	1 492	-	-	(398)	-	-	-	2 978	(971)	2 007

Таблица 2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Всего	37	37	37
в том числе: исключительные права изобретение, промышленный образец, полезную модель	37	37	37
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	-	-	-
прочие	-	-	-

Таблица 3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Всего			
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	-	-	-
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	-	-	-
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	-	-	-
прочие исключительные права	-	-	-
Справочно:	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Нематериальные активы, полученные в пользование	121 828	120 811	119 374

3.2. Результаты исследований и разработок

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

Балансовая стоимость научно - исследовательских работ Общества на 31.12. 2022 составила 469 тыс. руб., 31.12.2021 – 2 344 тыс. руб.

Пояснения (расшифровки) к статье «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса раскрыты в таблицах 4, 5.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		стоимость, не списанная на расходы	поступило	выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	стоимость, не списанная на расходы
1	2	3	4	5	6	7
НИОКР – всего	за 2022 г.	2 344	-	-	(1 875)	469
	за 2021 г.	4 219	-	-	(1 875)	2 344
в том числе: научно-исследовательские	за 2022 г.	2 344	-	-	(1 875)	469
	за 2021 г.	4 219	-	-	(1 875)	2 344
опытно – конструкторские	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-
технологические	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-

На конец отчетного периода затраты по незаконченному исследованию Общества (разработке отечественного катализатора для производства акрилонитрила методом окислительного аммонолиза пропилена в псевдооживленном слое катализатора) составили 6 400 тыс. руб. (на 31.12.2021 – отсутствуют).

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата, выбыло	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	за 2022 г.	-	6 400	-	-	6 400
	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-

3.3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н (далее ФСБУ – 6/2020).

В 2022 году в связи с изменениями положений учетной политики Общества при переходе на ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском балансе по статье «Основные средства» произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки Обществом проверены оставшиеся сроки полезного использования основных средств и осуществлены их пересмотры по тем объектам, по которым срок истек либо оставшийся срок равен или менее 12 месяцев, но предполагается дальнейшее использование данных объектов.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссиями в соответствии с Положением о комиссиях ООО «Саратоворгсинтез», утвержденным приказом от 30.12.2021 №909.

Принятые средние сроки полезного использования основных средств приведены в таблице 6.

Таблица 6. Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам)

№ п/п	Наименование показателя	Средний срок полезного использования, (лет)
1	2	3
1	Здания производственные	53
2	Сооружения	35
3	Передаточные устройства	43
4	Трубопроводы	13
5	Рабочие машины	15
6	Измерительное и регулирующее оборудование	11
7	Вычислительная и организационная техника	14
8	Компьютеры стоимостью до 40 тыс. руб.	-
9	Силовые и рабочие машины. Транспорт.	13
10	Силовые машины	16
11	Прочие машины и оборудование	12
12	Транспортные средства	14
13	Инвентарь и инструменты	10
14	Многолетние насаждения	-
15	Прочие основные средства	-
16	Спецодежда сроком использования более 12 мес.	10
17	Основные средства в запасе: прочие машины и оборудование	8
18	Основные средства в запасе: измерительное и регулирующее оборудование	-
19	Основные средства в запасе: вычислительная и организационная техника	15
20	Основные средства в запасе: рабочие машины	7

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

В связи с вступлением в действие положений ФСБУ 6/2020 на 31.12.2022 объекты основных средств, находящиеся на консервации, отсутствуют, на 31.12.2021 балансовая стоимость законсервированных объектов основных средств составляет 1 830 тыс. руб.

На конец отчетного периода не подлежат начислению амортизации земельные участки.

Таблица 7. Объекты основных средств, по которым амортизация в 2022 году не начислялась

тыс. руб.

Объекты ОС	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	Накопленный износ на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Причины не начисления
1	2	3	4	5
Земельные участки	27 985	-	27 985	ФСБУ 6/2020
Всего:	27 985	-	27 985	-

Таблица 8. Объекты основных средств, по которым амортизация в 2021 году не начислялась

тыс. руб.

Объекты ОС	Первоначальная стоимость на 31.12.2021	Накопленный износ на 31.12.2021	Балансовая стоимость на 31.12.2021	Причины не начисления
1	2	3	4	5
Здания производственные	52	-	52	Консервация
Сооружения	486	(171)	315	Консервация
Передаточные устройства	99	(54)	45	Консервация
Силовые машины	338	(151)	187	Консервация
Рабочие машины	2 673	(1 817)	856	Консервация
Измерительное и регулирующее оборудование	1 080	(705)	375	Консервация
Итого:	4 728	(2 898)	1 830	-
Земельные участки	27 985	-	27 985	ПБУ 6/01
Всего:	32 713	(2 898)	29 815	-

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления, определяемого в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020.

В 2022 году принято к бухгалтерскому учету объектов основных средств в сумме 324 666 тыс. руб., в 2021 году – 1 012 621 тыс. руб.

Первоначальная стоимость выбывших объектов основных средств в 2022 году составила 71 434 тыс. руб., в 2021 году – 45 597 тыс. руб.

Объекты ОС, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, на 31.12.2022, 31.12.2021 в Обществе отсутствуют.

Объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации на 31.12.2022 и 31.12.2021, отсутствуют.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, переданных в аренду, числящихся на балансе на 31.12.2022 – 463 347 тыс. руб., на 31.12.2021 – 474 408 тыс. руб.

Таблица 9. Стоимость объектов основных средств, переданных в аренду, числящихся на балансе

тыс. руб.		
Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
1	2	3
ОАО «ЛК-ТРАНС-АВТО»	6 056	6 056
ООО «Вите Про»	19	19
ООО «ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ МЕДИЦИНСКИМИ РИСКАМИ И ОПТИМИЗАЦИИ СТРАХОВАНИЯ»	171	171
ООО «Инфраструктура ТК»	2 268	2 907
ООО «ЛУКОЙЛ-ИНФОРМ»	28	129
ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»	13 692	14 084
ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕРВИС»	-	30
ООО «Такелаж-сервис»	13 070	13 197
ООО «Частное охранное предприятие Агентство «ЛУКОМ-А-Нефтехим»	563	563
ООО «Энергия Юга»	-	2 455
ПАО «РОСБАНК»	120	120
ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие»	2	2
ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго»*	425 429*	434 506
ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕТИ»	1 704	-
ООО «Технический центр «ЛУКОМ-А»	4	4
ООО «СНФ Флопам»	49	49
ООО «Волгаспецстрой»	56	-
Основные средства, переданные в безвозмездное пользование	116	116
Итого:	463 347	474 408

* Имущество по состоянию на 31.12.2022 года числится в аренде (цикл производства - непрерывный, в условиях договора произошла смена сторон).

Первоначальная стоимость объектов основных средств, переданных в аренду числящихся за балансом, на 31.12.2022 составляет 570 тыс. руб., (в 2021 году – 727 тыс. руб.).

Таблица 10. Стоимость объектов основных средств, переданных в аренду, числящихся за балансом

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
1	2	3
ООО «Инфраструктура ТК»	-	138
ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго»	547	566
ООО «Такелаж-сервис»	23	23
Итого:	570	727

Арендованное имущество отражается в учете по стоимости, согласованной с арендодателем. Стоимость арендованных объектов основных средств, числящихся за балансом, составляет 102 546 тыс. руб., (в 2021 году – 107 449 тыс. руб.).

Таблица 11. Стоимость арендованных объектов основных средств, числящихся за балансом*

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
1	2	3
Комитет по управлению имуществом города Саратова	87 781	87 781
ООО «Угольный Торговый Дом»	-	19 162
ООО «СНФ Флопам»	506	506
ООО «УГП ЖД»	14 259	-
Итого:	102 546*	107 449

*Стоимость арендованных объектов основных средств, числящихся за балансом, по которым не сформировано право пользования активом, раскрыта в таблице 70 раздела 7.1 «Информация о забалансовых счетах».

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса «Основные средства» (данные о наличии и движении основных средств) в течение отчетного периода и предыдущего отчетного периода приведена в таблице 12.

Таблица 12. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2022 г.	6 677 648	(2 691 246)	3 986 402	426 125	(332 020)	71 255	(456 291)	-	-	-	-	-	6 771 753	(3 076 282)	3 695 471
	за 2021 г.	5 618 563	(2 976 924)	2 641 639	1 012 621	(45 597)	37 837	(341 457)	-	-	-	-	-	6 585 587	(3 280 544)	3 305 043
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	6 677 648	(2 691 246)	3 986 402	426 125	(332 020)	71 255	(456 291)	-	-	-	-	-	6 771 753	(3 076 282)	3 695 471
	за 2021 г.	5 618 563	(2 976 924)	2 641 639	1 012 621	(45 597)	37 837	(341 457)	-	-	-	-	-	6 585 587	(3 280 544)	3 305 043
в том числе: здания	за 2022 г.	1 342 847	(305 783)	1 037 064	28 311	(1)	-	(44 100)	-	-	-	-	-	1 371 157	(349 883)	1 021 274
	за 2021 г.	1 213 229	(266 077)	947 152	131 267	(1 467)	200	(42 478)	-	-	-	-	-	1 343 029	(308 355)	1 034 674
сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	1 399 437	(531 986)	867 451	83 237	(150)	139	(81 253)	-	-	-	-	-	1 482 524	(613 100)	869 424
	за 2021 г.	1 312 410	(521 995)	790 415	97 191	(2 959)	1 791	(80 121)	-	-	-	-	-	1 406 642	(600 325)	806 317

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
машины и оборудование	за 2022 г.	3 606 326	(1 830 927)	1 775 399	207 546	(70 935)	70 769	(326 394)	-	-	-	-	-	3 742 937	(2 086 552)	1 656 385
	за 2021 г.	3 020 886	(2 149 513)	871 373	777 741	(38 947)	33 635	(216 771)	-	-	-	-	-	3 759 680	(2 332 649)	1 427 031
транспортные средства	за 2022 г.	31 385	(21 795)	9 590	511	(347)	347	(3 175)	-	-	-	-	-	31 549	(24 623)	6 926
	за 2021 г.	31 960	(28 305)	3 655	155	(146)	146	(1 729)	-	-	-	-	-	31 969	(29 888)	2 081
другие виды основных средств	за 2022 г.	269 668	(755)	268 913	106 520	(260 587)	-	(1 369)	-	-	-	-	-	115 601	(2 124)	113 477
	за 2021 г.	12 080	(11 034)	1 046	6 267	(2 065)	2 065	(358)	-	-	-	-	-	16 282	(9 327)	6 955
земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г.	27 985	-	27 985	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27 985	-	27 985
	за 2021 г.	27 998	-	27 998	-	(13)	-	-	-	-	-	-	-	27 985	-	27 985
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Основные средства, учтенные в составе инвестиционной недвижимости, на 31.12.2022 отсутствуют.

Единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода отражена в Таблице 13.

Таблица 13. Корректировка балансовой стоимости в связи с началом применения ФСБУ 6/2020

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.	92 061	589 298	681 359	6 649 663	(2 691 246)	3 958 417
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	92 061	589 298	681 359	6 649 663	(2 691 246)	3 958 417
в том числе: здания	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	(182)	2 572	2 390	1 342 847	(305 783)	1 037 064
сооружения и передаточные устройства	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	(7 205)	68 339	61 134	1 399 437	(531 986)	867 451
машины и оборудование	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	(153 354)	501 722	348 368	3 606 326	(1 830 927)	1 775 399
транспортные средства	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	(584)	8 093	7 509	31 385	(21 795)	9 590
другие виды основных средств	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	253 386	8 572	261 958	269 668	(755)	268 913
земельные участки и объекты природопользования	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-

Информация об изменении стоимости основных средств за 2022 год приведена в таблице 14.

Таблица 14. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

тыс. руб.		
Наименование показателя	За январь - декабрь 2022 г.	За январь – декабрь 2021 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	94 913	259 035
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего	-	5

Иные сведения об объектах основных средств представлены в таблицах 15, 16.

Таблица 15. 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	463 347	474 408	451 037
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	-	4 728	21 669
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	-	-	-
в том числе: основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

Таблица 16. Иное использование основных средств

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	463 347	474 408	451 037
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	570	727	817
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	102 546	107 449	95 862
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически	-	-	-

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию	-	4 728	21 669
Иное использование основных средств, всего	116	116	116
в том числе: основные средства, переданные в залог	-	-	-
основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-
основные средства, переданные безвозмездное пользование	116	116	116

Переоценка стоимости объектов основных средств на 31.12.2022 в Обществе не проводилась.

Признаки обесценения основных средств по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

3.4. Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений ведется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н (далее – ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете по мере их осуществления в сумме фактических затрат на приобретение, создание и последующее восстановление объектов основных средств.

Информация о фактическом объеме капитальных вложений за 2022, 2021 годы представлена в таблице 17.

Таблица 17. Фактический объем капитальных вложений

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За январь – декабрь 2022 г.	За январь - декабрь 2021 г.
1	2	3
Строительно-монтажные работы	191 792	299 248
Оборудование к установке	7 930	128 223
Проектно-изыскательские работы	25 083	20 983
Отдельные объекты ОС, не входящие в смету строительства	59 489	42 092
Оборудование, не входящее в смету строительства	-	-
Прочие затраты	36 490	124 456
Строительные материалы для строительства, реконструкции, модернизации основных средств	3 709	74 433
Итого:	324 493	689 435

Ввод объектов капитального строительства в эксплуатацию в 2022 году осуществлен на сумму 324 666 тыс. руб., в 2021 – 1 012 621 тыс. руб. (по группам представлен в таблице 18).

Таблица 18. Ввод объектов капитального строительства в эксплуатацию

тыс. руб.		
Наименование показателя	За январь – декабрь 2022 г.	За январь – декабрь 2021 г.
1	2	3
Здания, помещения	28 311	131 267
Сооружение и передаточные устройства	83 237	97 191
Машины и оборудования	207 546	777 741
Транспортные средства	511	155
Прочие основные средства	5 061	6 267
Итого:	324 666	1 012 621

Реализации и списания объектов незавершенного капитального строительства в 2022, 2021 годах не было.

Оборудование, находящееся на ответственном хранении Общества, на 31.12.2022 отсутствует, на 31.12.2021 его стоимость составляла 22 907 тыс. руб.

Данные о балансовой стоимости капитальных вложений и оборудования к установке на начало и конец отчетного периода и предыдущего отчетного года приведены в таблице 19.

Таблица 19. Капитальные вложения

тыс. руб.													
Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода			Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 26/2020			На конец периода с учетом корректировки		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Капитальные вложения - всего	за 2022 г.	791 055	-	791 055	796 377	-	796 377	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	1 114 141	-	1 114 141	790 955	-	790 955	100	-	100	791 055	-	791 055
в том числе:	за 2022 г.	791 055	-	791 055	796 377	-	796 377	X	X	X	X	X	X
капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2021 г.	1 114 141	-	1 114 141	790 955	-	790 955	100	-	100	791 055	-	791 055
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные	за 2022 г.	703 832	-	703 832	715 273	-	715 273	X	X	X	X	X	X

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода			Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 26/2020			На конец периода с учетом корректировки		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2021 г.	814 817	-	814 817	703 732	-	703 732	100	-	100	703 832	-	703 832
оборудование к установке	за 2022 г.	86 028	-	86 028	79 909	-	79 909	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	298 129	-	298 129	86 028	-	86 028						
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2022 г.	1 195	-	1 195	1 195	-	1 195	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	1 195	-	1 195	1 195	-	1 195	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений (включая затраты на приобретение материалов, предназначенных для использования в процессе создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств) раскрывается в таблице за минусом сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Таблица 20. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений (из строки капитальные вложения)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода		Изменения в связи с началом применения ФСБУ 26/2020		На конец периода с учетом изменений	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	за 2022 г.	156	-	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	156	-	156	-

Учет права пользования активом ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н, Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 № 160, и другими локально нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».

По состоянию на 31.12.2022 года по статье право пользования активом бухгалтерского баланса Общества отражено право пользования прочими видами арендованного имущества на сумму 3 389 тыс. руб. (на 31.12.2021– 21 694 тыс. руб.).

Информация о наличии и движении права пользования активом в течении отчетного периода и предыдущего отчетного периода представлена в таблице 21.

Таблица 21. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец года		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом- всего	за 2022 г.	21 694	-	21 694	-	(14 146)	-	-	(4 159)	-	7 548	(4 159)	3 389
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: недвижимость	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду)	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды арендованного имущества	за 2022 г.	21 694	-	21 694	-	(14 146)	-	-	(4 159)	-	7 548	(4 159)	3 389
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Единовременная корректировка балансовой стоимости права пользования активом на начало отчетного периода отражена в Таблице 22.

Таблица 22. Корректировка балансовой стоимости в связи с началом применения ФСБУ 25/2018

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018			На конец периода с учетом корректировки		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	15	16	17	18	19	20
Право пользования активом - всего	за 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	21 694	-	21 694	21 694	-	21 694
в том числе: недвижимость	за 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду)	за 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	за 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
другие виды арендованного имущества	за 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	21 694	-	21 694	21 694	-	21 694

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2022 год, составили 1 541 тыс. руб.

Незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активом по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют.

3.5. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления в соответствии с ПБУ 19/02.

Пояснения (расшифровки) к статье «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса раскрыты в таблице 23.

Таблица 23. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		перво-начальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	Первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	перво-начальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения – всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
предоставленные займы	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2022г.	2 468 452	-	4 212 321	(6 680 773)*	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	937 123	-	14 203 124	(12 671 795)	-	-	-	-	2 468 452	-
в том числе: предоставленные займы	за 2022г.	2 468 452	-	4 212 321	(6 680 773)	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	937 123	-	14 203 124	(12 671 795)	-	-	-	-	2 468 452	-
прочие	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - всего	за 2022г.	2 468 452	-	4 212 321	(6 680 773)*	-	-	-	x	-	-
	за 2021г.	937 123	-	14 203 124	(12 671 795)	-	-	-	x	2 468 452	-

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 представляют собой займы, выданные ПАО «ЛУКОЙЛ» (договор № 1610167 от 26.04.2016).

* В связи с изменением Маркетинговой политики ПАО «ЛУКОЙЛ» по определению процентных ставок по займам (Письмо 02/08-08-318Л от 27.04.2022), с 01.04.2022 процентная ставка по финансовым вложениям между ПАО «ЛУКОЙЛ» и Обществом установлена в размере 0%. На основании этого был осуществлен перенос сальдо краткосрочных финансовых вложений в части суммы займа (2 991 407 тыс. руб.) со счета 58* в состав дебиторской задолженности на счет 76* датой 30.04.2022. На 31.12.2022 сальдо расчетов отражено в таблице 63 Пояснений как расчеты по беспроцентным займам выданные.

3.6. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет постоянных и временных разниц между доходами и расходами, формирующими бухгалтерскую прибыль (убыток), и прибыль (убыток) по данным налогового учета, учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н, с изменениями и дополнениями.

В соответствии с договором № 1210151 от 26.03.2012 о создании КГН и действующих соглашений об изменении указанного договора, Общество является участником КГН. На основании вышеуказанного договора Ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков организаций Группы «ЛУКОЙЛ» определено ПАО «ЛУКОЙЛ».

Формирование консолидированной налоговой базы КГН осуществляется Ответственным участником КГН.

Величина текущего налога на прибыль, исчисленного Обществом в отношении доходов и расходов, включенных в консолидированную налоговую базу, отражается в отчете о финансовых результатах в составе показателя строки «Налог на прибыль» (код строки 2410) и обособленно по строке «в том числе текущий налог на прибыль» (код строки 2411) в соответствии с правилами, установленными ПБУ 18/02.

Обособленно по строке «Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков» (код строки 2461) раскрывается разница между величиной текущего налога, исчисленного Обществом в отношении доходов и расходов, включенных в консолидированную налоговую базу и распределенного налога по КГН, исчисленного Ответственным участником КГН (в соответствии с условиями Договора).

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2022 год составила 821 322 тыс. руб. (за 2021 год – 1 513 797 тыс. руб.).

Таблица 24. Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь – декабрь 2022 г.	За январь – декабрь 2021 г.
1	2	3
Постоянные налоговые расходы (доходы)	12 572	11 285
в том числе:		
расходы на благотворительность	5 600	3 791
убытки прошлых лет, принимаемые для целей налогообложения	3 237	2 839
доходы прошлых лет, принимаемые для целей налогообложения	(3 274)	(2 871)
доходы прошлых лет, не принимаемые для целей налогообложения	81	-
перечисление средств профсоюзной организации	1 805	1 693
расходы, связанные с непроизводственной сферой организации	3 409	3 664
убытки прошлых лет, не принимаемые для целей налогообложения	-	-
налогооблагаемые временные разницы по РБП	-	-
прочие	(368)	1 868
расходы на проценты по пенсионным программам бывших работников	459	401
резервы на взносы по пенсионным программам бывших сотрудников	1 623	(100)
Отложенные налоговые обязательства	25 712	(55 255)
в том числе:		
расходы на спецодежду	169	832
изменение в остатках НЗП, ГП, ОП	21 936	(24 921)
разница в учёте амортизации основных средств	14 700	(33 538)
расходы на НИОКР	375	375
резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	-	2
разницы по РБП	2 183	1 995
проценты, начисленные по полученным	-	-
ФСС предупредительные меры	-	-
курсовые и суммовые разницы	(13 651)	-
Отложенные налоговые активы	(542)	(6 359)
в том числе:		
убыток от реализации или выбытия амортизируемого имущества	(1)	(2)
резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения за выслугу лет, премий и прочих платежей в пользу работников	965	(4 964)
оценочные обязательства по пенсионным программам	(1 389)	(801)

Наименование показателя	За январь – декабрь 2022 г.	За январь – декабрь 2021 г.
1	2	3
амортизация ОС	200	140
взносы в негосударственные пенсионные фонды	-	(1)
временные разницы по ППА	27	-
расходы на формирование резервов по ТМЦ	(266)	(731)
активы стоимостью не более лимита, установленного УП	(84)	-
резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	6	-

Таблица 25. Постоянные налоговые расходы (доходы), отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства

тыс. руб.		
Наименование показателя	За январь – декабрь 2022 г.	За январь – декабрь 2021 г.
1	2	3
Постоянные налоговые расходы (доходы)	12 572	11 285
Отложенные налоговые активы*	(542)	(6 359)
Отложенные налоговые обязательства	25 712	(55 255)

*-в том числе оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода) за 2022 год – (1 750 тыс. руб.) (за 2021 год – (276 тыс. руб.)).

- восстановление накопленных временных разниц за счет прибылей и убытков в связи с восстановлением активов 44 тыс. руб. (в 2021 году - отсутствует.);
- списание накопленных временных разниц за счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием активов 705 тыс. руб. (в 2021 году 398 тыс. руб.);
- восстановление накопленных временных разниц за счет прибылей и убытков в связи с восстановлением обязательств отсутствует в 2022, 2021 году отсутствует;
- списание накопленных временных разниц за счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием обязательств составило в сумме 336 тыс. руб. (в 2021 году – 142 тыс. руб., данные отражены в оборотах отложенного налогового обязательства).

Ставка по налогу на прибыль в 2022 году составляет 20 % (в 2021 году – 20 %).

Сумма исчисленного налога на прибыль за 2022 год – 860 814 тыс. руб. (за 2021 год – 1 463 690 тыс. руб.), в том числе:

- в федеральный бюджет – 3% (129 122 тыс. руб.), (за 2021 год – 3% (219 553 тыс. руб.);
- в бюджет субъекта Российской Федерации – 17% (731 692 тыс. руб.), (за 2021 год – 17% (1 244 137 тыс. руб.).

Движение сумм отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых активов и обязательств за 2022 и 2021 годы расшифровано в таблицах 26, 27.

Таблица 26. Движение сумм отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых активов и обязательств за 2022 год

тыс. руб.				
Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Начислено	Использовано	По состоянию на 31.12.2022
1	2	3	4	5
Отложенные налоговые активы	11 375	34 324	34 866	10 833
Отложенные налоговые обязательства	351 308	863 123	888 835	325 596
Постоянный налоговый доход	-	3 780	3 780	-
Постоянный налоговый расход	-	16 352	16 352	-

Таблица 27. Движение сумм отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых активов и обязательств за 2021 год

тыс. руб.				
Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020	Начислено	Использовано	По состоянию на 31.12.2021
1	2	3	4	5
Отложенные налоговые активы	18 290	31 421	38 336*	11 375
Отложенные налоговые обязательства	217 446	952 141*	818 279	351 308
Постоянный налоговый доход	-	3 114	3 114	-
Постоянный налоговый расход	-	14 399	14 399	-

*Обороты приведены с учетом отраженных корректировок в связи с изменениями положений учетной политики Общества при переходе на ФСБУ 6/2020 в «межотчетный период» 2021 года. Информация раскрыта в таблице 68 Пояснений.

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

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

3.7. Прочие внеоборотные активы

С начала отчетного периода в связи с вступлением в действие положений ФСБУ 6/2020, 26/2020 из состава прочих внеоборотных активов Общества выделены материальные запасы и авансы выданные, кроме авансов в части учета расходов будущих периодов долгосрочного характера.

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2022 в сумме составляют 73 495 тыс. руб., на 31.12.2021 – 85 785 тыс. руб.

Структура прочих внеоборотных активов представлена в таблицах 28, 29.

Таблица 28. Структура прочих внеоборотных активов строки бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» в 2022 году

тыс. руб.		
Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
1	2	3
Итого по строке 1190, в том числе:	73 495	85 785
Расходы будущих периодов долгосрочного характера (97счет), из них:		
лицензии прочие	73 495	85 785
программное обеспечение (программы)	73 389	85 643
расходы на право пользования товарным знаком и объектами авторских прав ЛУКОЙЛ	-	-
	106	142

Таблица 29. Структура прочих внеоборотных активов строки бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» в 2021 году

тыс. руб.		
Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020
1	2	3
Итого по строке 1190, в том числе:	85 785	399 308
Материальные запасы (катализаторы и фильтрующие материалы со сроком службы более 12 месяцев) с ТЗР (10, 15, 16 счет)	-	194 782
катализаторы в запасе, приобретение катализаторов (катализаторы в пути), ТЗР по катализаторам	-	193 810
фильтрующие материалы со сроком полезного использования более 12 месяцев	-	972
Расходы будущих периодов долгосрочного характера (97счет), из них:		
лицензии прочие	85 785	96 243
программное обеспечение (программы)	85 643	96 063
расходы на право пользования товарным знаком и объектами авторских прав ЛУКОЙЛ	-	2
	142	178
Авансы выданные	-	108 283

3.8. Запасы

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

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

Особенности основных аспектов учета запасов раскрыты в разделе 8.

Балансовая стоимость запасов по состоянию на 31.12.2022 составила 452 490 тыс. руб., на 31.12.2021 - 1 304 649 тыс. руб.

Информация о запасах Общества, являющаяся расшифровкой к статье бухгалтерского баланса «Запасы» по видам запасов раскрыта в таблице 30.

Структура запасов за 2022, 2021 годы приведена в таблицах 31, 32.

Таблица 30. 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.	1 309 843	(5 194)	15 334 746	(16 188 235)	1 330	X	456 354	(3 864)	x	x	x	x
	за 2021 г.	595 047	(8 748)	15 349 490	(14 631 642)	3 554	X	1 312 895	(5 194)	(3 052)	-	1 309 843	(5 194)
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	804 495	(5 194)	12 210 254	(6 005)	1 330	(12 737 784)	270 960	(3 864)	x	-	x	x
	за 2021 г.	448 632	(8 748)	12 325 796	(265 173)	3 554	(11 701 708)	807 547	(5 194)	(3 052)		804 495	(5 194)
затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	6 717	-	3 120 753	(218 230)	-	(2 907 590)	1 650	-	x	x	x	x
	за 2021 г.	2 130	-	3 020 186	(546 270)	-	(2 469 329)	6 717	-	-	-	6 717	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2022 г.	450 636	-	3 737	(4 661 272)	-	4 390 643	183 744	-	x	x	x	x
	за 2021 г.	144 285	-	3 500	(4 079 077)	-	4 381 928	450 636	-	-	-	450 636	-
товары отгруженные	за 2022 г.	47 995	-	2	(11 302 728)	-	11 254 731	-	-	x	x	x	x
	за 2021 г.	-	-	8	(9 741 122)	-	9 789 109	47 995	-	-	-	47 995	-
прочие запасы и затраты	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	x	x	x	x
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 31. Структура запасов строки бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» в 2022 году

тыс. руб.			
Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021	Изменение
1	2	3	4
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	267 096	799 301	(532 205)
из них:			
Сырьё и прочее сырьё	151 564	348 818	(197 254)
Топливо	889	206	683
Прочая тара	7 191	7 214	(23)
Запасные части	54 317	62 209	(7 892)
Прочие вспомогательные материалы	9 733	9 773	(40)
Строительные материалы	206	238	(32)
Корректировка по ФСБУ 6/2020, 26/2020	(18 011)	(21 071)	3 060
Спецодежда	13 900	14 597	(697)
Прочие отходы	117	207	(90)
Резерв под обесценение стоимости материально-производственных запасов (14 счет)	(3 864)	(5 194)	1 330
Активы стоимостью менее 40 тыс. руб.	-	461	(461)
Транспортно-заготовительные расходы (16 счет)	37 753	29 839	7 914
Заготовление и приобретение материально-производственных запасов (15 счет)	13 004	351 429	(338 425)
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	297	575	(278)
Затраты в незавершенном производстве	1 650	6 717	(5 067)
Готовая продукция и товары для перепродажи	183 744	450 636	(266 892)
Товары отгруженные	-	47 995	(47 995)
Итого по строке 1210:	452 490	1 304 649	(852 159)

Таблица 32. Структура запасов строки бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» в 2021 году

тыс. руб.			
Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	Изменение
1	2	3	4
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	799 301	439 884	359 417
из них:			
Сырьё и прочее сырьё	348 818	226 533	122 285
Топливо	206	419	(213)
Прочая тара	7 214	9 596	(2 382)
Запасные части	62 209	130 940	(68 731)
Прочие вспомогательные материалы	9 773	12 276	(2 503)
Строительные материалы	238	108 948	(108 710)
Корректировка стоимости материалов	(21 071)	(192 488)	171 417
Спецодежда	14 597	17 571	(2 974)
Прочие отходы	207	789	(582)
Резерв под обесценение стоимости материально-производственных запасов (14 счет)	(5 194)	(8 748)	3 554
Активы стоимостью менее 40 тыс. руб.	461	320	141
Транспортно-заготовительные расходы (16 счет)	29 839	21 162	8 677
Заготовление и приобретение материально-производственных запасов (15 счет)	351 429	111 753	239 676
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	575	813	(238)

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	Изменение
1	2	3	4
Затраты в незавершенном производстве	6 717	2 130	4 587
Готовая продукция и товары для перепродажи	450 636	144 285	306 351
Товары отгруженные	47 995	-	47 995
Итого по строке 1210:	1 304 649	586 299	718 350

В 2022, 2021 годах резерв под обесценение запасов не создавался. Сумма восстановленного резерва в 2022 году – 1 330 тыс. руб., в 2021 году – 3 554 тыс. руб.

У Общества по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 отсутствуют запасы на ответственном хранении.

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, с изменениями и дополнениями. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

3.9. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (далее – НДС) отражена сумма НДС по приобретенным материально-производственным запасам, нематериальным активам, осуществленным капитальным вложениям, работам, услугам, подлежащая отнесению в установленном порядке в следующих отчетных периодах в уменьшение сумм налога, перечисляемых в бюджет, или на соответствующие источники ее покрытия.

Таблица 33. Структура налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям строки бухгалтерского баланса 1220 «НДС» в 2022 году

тыс. руб.		
Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
1	2	3
НДС, уплаченный на таможне	-	-
Итого по строке 1220:	-	-

Таблица 34. Структура налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям строки бухгалтерского баланса 1220 «НДС» в 2021 году

тыс. руб.		
Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
1	2	3
НДС, уплаченный на таможне	-	18 060
Итого по строке 1220:	-	18 060

3.10. Дебиторская задолженность

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

Наличие и структура дебиторской задолженности, данные о долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности, просроченной дебиторской задолженности, суммы резервов по сомнительным долгам в разрезе видов задолженности по состоянию на начало и конец отчетного периода и предыдущего отчетного периода отражены в таблицах 35, 36.

Таблица 35. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
векселя к получению	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-
инвестиция в аренду	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	4 186 588	(1)	9 917 361	(30)
	за 2021 г.	2 048 236	(12)	4 186 588	(1)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	1 592 172	-	1 219 647	-
	за 2021 г.	1 186 022	(12)	1 592 172	-
векселя к получению	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	14 262	-	6 305	(25)

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
авансы выданные	за 2021 г.	3 583	-	14 262	-
инвестиция в аренду	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2022 г.	2 580 154	(1)	8 691 409	(5)
	за 2021 г.	858 631	-	2 580 154	(1)
Итого	за 2022 г.	4 186 588	(1)	9 917 361	(30)
	за 2021 г.	2 048 236	(12)	4 186 588	(1)

Таблица 36. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	9 167	(30)	9 137	88	(1)	87	14 213	(12)	14 201
в том числе:									
покупатели и заказчики	8 971	-	8 971	-	-	-	256	(12)	244
авансы выданные	160	(25)	135	33	-	33	93	-	93
векселя к получению	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции в аренду	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	36	(5)	31	55	(1)	54	13 864	-	13 864

Просроченная долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода, предыдущего отчетного периода и предшествующего предыдущему отчетному периоду отсутствует.

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности за 2022, 2021 годы приведена в таблицах 37, 38.

Таблица 37. Расшифровка дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты в 2022 году

тыс. руб.			
№ п/п	Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
	1	2	3
	Платежи, по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	9 917 331	4 186 587
1	покупатели и заказчики	1 219 647	1 592 172
2	авансы выданные	6 280	14 262
3	прочие дебиторы, в том числе	8 691 404	2 580 153
4	расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам	242 707	663 394
5	НДС по авансам выданным	10	68
6	НДС, начисленный на товары отгруженные, но не реализованные	-	16 778
7	госпошлина	25	38
8	расчеты с персоналом по оплате труда	2	5
9	расчеты с подотчетными лицами	6	45
10	расчеты по имущественному и личному страхованию	119	114
11	расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ» в рамках договора комиссионера	652 571	1 872 562
12	расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ» по беспроцентным займам выданным	7 782 218	-
13	расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ» по финансовым вложениям	-	12 217
14	расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ» в рамках договора о КГН	-	-
15	расчеты по возмещаемым расходам	13 216	13 547
16	расчеты с принципалом по расходам	458	257
17	расчеты по претензиям к получению	77	205
18	расчеты по арендной плате за землю	-	913
19	расчеты с персоналом по прочим операциям	-	11
20	резерв по сомнительным долгам	(5)	(1)

Таблица 38. Расшифровка дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты в 2021 году

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020
	1	2	3
	Платежи, по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	4 186 587	2 048 224
1	покупатели и заказчики	1 592 172	1 186 010
2	авансы выданные	14 262	3 583
3	прочие дебиторы, в том числе	2 580 153	858 631
4	расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам	663 394	327 707
5	НДС по авансам выданным	68	-
6	НДС, начисленный на товары отгруженные, но не реализованные	16 778	-
7	госпошлина	38	42
8	расчеты с подотчетными лицами	45	1
9	расчеты по имущественному и личному страхованию	114	134
10	расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ» в рамках договора комиссионера	1 872 562	500 138
11	расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ» по финансовым вложениям	12 217	3 185
12	расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ» в рамках договора о КГН	-	-
13	расчеты по возмещаемым расходам	13 547	24 445
14	расчеты с принципалом по расходам	257	300
15	расчеты по претензиям к получению	205	444
16	расчеты по арендной плате за землю	913	2 215
17	расчеты с персоналом по прочим операциям	11	-
18	прочие расчеты	4	20

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствует.

Рост дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 года по сравнению с 31.12.2021 года связан с увеличением суммы прочей дебиторской задолженности на 7 782 218 тыс. руб. за счет расчетов с ПАО «ЛУКОЙЛ» по беспроцентным займам выданным.

В связи с изменением Маркетинговой политики ПАО «ЛУКОЙЛ» по определению процентных ставок по займам (Письмо № 02/08-08-318Л от 27.04.2022), процентная ставка по финансовым вложениям между ПАО «ЛУКОЙЛ» и Обществом с 01.04.2022 установлена в размере 0%. На основании этого был осуществлен перенос сальдо краткосрочных финансовых вложений в части суммы займа 2 991 407 тыс. руб. в состав прочей дебиторской задолженности.

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке формирования и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным приказом Общества от 26.12.2018 №1012, с изменениями и дополнениями.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу комиссией по определению величины резерва по сомнительным долгам в целях бухгалтерского и налогового учета, состав которой утвержден приказом Общества от 13.10.2014 №546, с изменениями и дополнениями.

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

Информация о величине и движении резервов по сомнительным долгам за 2022, 2021 годы приведена в таблицах 39, 40.

Таблица 39. Величина и движение резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в 2022 году

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Начислено	Использовано	По состоянию на 31.12.2022
1	2	3	4	5
РСД: покупатели и заказчики	-	-	-	-
РСД: авансы выданные (с НДС)	-	(30)	-	(30)
РСД: векселя к получению	-	-	-	-
РСД: инвестиции в аренду	-	-	-	-
РСД: прочие дебиторы	(1)	-	1	-

Таблица 40. Величина и движение резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в 2021 году

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020	Начислено	Использовано	По состоянию на 31.12.2021
1	2	3	4	5
РСД: покупатели и заказчики	(12)	-	12	-
РСД: авансы выданные (с НДС)	-	-	-	-
РСД: векселя к получению	-	-	-	-
РСД: инвестиции в аренду	-	-	-	-
РСД: прочие дебиторы	-	(1)	-	(1)

В таблице 41 раскрыта информация об авансах, предварительной оплате, задатках (из статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса), уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов. Задолженность на начало года и конец периода отражена за минусом сумм налога на добавленную стоимость.

Таблица 41. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе долгосрочной дебиторской задолженности)	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2022 г.	1 964	-	1 814	-
	за 2021 г.	218	-	1 964	-

3.11. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы Общества на конец периода в общей сумме составляют 2 348 тыс. руб. и включают в себя недостачи и потери сырья и материалов – 2 тыс. руб., долгосрочные активы к продаже – 47 тыс. руб., краткосрочные расходы будущих периодов – 2 299 тыс. руб.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве долгосрочного актива к продаже (далее – ДАП) 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.

Информация о стоимости долгосрочных активов к продаже и о сумме снижения стоимости этих активов по состоянию на начало и конец отчетного периода и предыдущего отчетного периода представлена в таблице 42.

Таблица 42. Наличие долгосрочных активов к продаже в 2022 году

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные активы к продаже - всего	за 2022 г.	127	-	47	-
	за 2021 г.	578	-	127	-
в том числе:					
Основные средства, переклассифицированные в ДАП	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2022 г.	127	-	47	-
	за 2021 г.	578	-	127	-

Доходы от оприходования материально-производственных запасов в качестве долгосрочных активов к продаже за 2022 год составили 33 159 тыс. руб., стоимость выбывших активов – 33 239 тыс. руб.

Выручка от реализации ДАП (без НДС) за 2022 год - 40 436 тыс. руб., из общей суммы выручки реализация активов ООО «Инвествторцветмету» - 36 842 тыс. руб., прочим контрагентам – 3 594 тыс. руб.

К расходам будущих периодов краткосрочного характера Общества относятся платежи за предоставленное право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий, программных продуктов; аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов.

Срок списания расходов будущих периодов определяется комиссией по определению срока списания расходов будущих периодов, утвержденной приказом Общества от 01.09.2014 №465а, с изменениями и дополнениями.

Состав расходов будущих периодов краткосрочного характера по состоянию на начало и конец отчетного периода и предыдущего отчетного периода отражен в таблицах 43, 44.

Таблица 43. Структура расходов будущих периодов краткосрочного характера строки бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы» в 2022 году

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
1	2	3
Итого,	2 299	925
в том числе:		
лицензии прочие	1 758	925
программное обеспечение (программы)	541	-

Таблица 44. Структура расходов будущих периодов краткосрочного характера строки бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы» в 2021 году

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020
1	2	3
Итого, в том числе:	925	445
лицензии прочие	925	444
программное обеспечение (программы)	-	1

3.12. Кредиторская задолженность

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

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», по статье бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» (строка – «Обязательство по аренде») вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды на начало отчетного года произведено единовременное признание обязательства по аренде на основании заполненных Обществом на 31.12.2021 Реестров договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018.

В таблице 45 приведены данные о долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности по условиям договоров в разрезе видов задолженности по состоянию на начало и на конец отчетного и предыдущего отчетного периодов.

Информация о просроченной краткосрочной кредиторской задолженности по видам задолженности по состоянию на конец отчетного периода, предыдущего отчетного периода и предшествующего предыдущему отчетному периоду приведена в таблице 46.

Таблица 45. Наличие кредиторской задолженности

					тыс. руб.
Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	Остаток на конец года с учетом корректировки
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	за 2022 г.	19 447	-	х	х
	за 2021 г.	7 978	-	19 447	19 447
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	-	-	х	х
	за 2021 г.	7 978	-	-	-
обязательство по аренде	за 2022 г.	19 447	-	х	х
	за 2021 г.	-	-	19 447	19 447
прочие кредиторы	за 2022 г.	-	-	х	х
	за 2021 г.	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	за 2022 г.	2 732 977	1 485 381	х	х
	за 2021 г.	1 427 059	2 730 730	2 247	2 732 977
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	2 367 110	1 033 801	х	х
	за 2021 г.	1 189 049	2 367 110	-	-
задолженность перед персоналом организации	за 2022 г.	-	25 373	х	х
	за 2021 г.	-	-	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2022 г.	26 136	27 695	х	х
	за 2021 г.	9 470	26 136	-	-
задолженность по налогам и сборам	за 2022 г.	11 454	11 348	х	х
	за 2021 г.	9 428	11 454	-	-
прочие кредиторы	за 2022 г.	45 271	320 751	х	х
	за 2021 г.	98 344	45 271	-	-
авансы полученные	за 2022 г.	280 759	61 862	х	х
	за 2021 г.	120 768	280 759	-	-
векселя к уплате	за 2022 г.	-	-	х	х
	за 2021 г.	-	-	-	-
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	за 2022 г.	-	-	х	х
	за 2021 г.	-	-	-	-
обязательство по аренде	за 2022 г.	2 247	4 551	х	х
	за 2021 г.	-	-	2 247	2 247
ИТОГО:	за 2022 г.	2 752 424	1 485 381	х	х
	за 2021 г.	1 435 037	2 801 041	21 694	2 752 424

Таблица 46. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Всего	18 332	8 513	64 919
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5 857	5 228	16 439
авансы полученные	11 692	3 215	48 394
обязательство по аренде	-	-	-
прочие кредиторы	783	70	86

Просроченная долгосрочная кредиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам, авансам полученным и другим видам просроченной кредиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода, предыдущего отчетного периода и предшествующего предыдущему отчетному у Общества отсутствует.

Величина обязательства, признанного по договору аренды на 31.12.2022 – 4 551 тыс. руб.

Расшифровка статьи бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» в разрезе видов задолженности на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 представлена в таблицах 47, 48.

Таблица 47. Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности в 2022 году

тыс. руб.

п/п	Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
	1	2	3
	Кредиторская задолженность, в том числе	1 485 381	2 732 977
1	поставщики и подрядчики	1 033 801	2 367 110
2	перед персоналом организации	25 373	-
3	перед государственными внебюджетными фондами	27 695	26 136
4	по налогам и сборам	11 348	11 454
5	авансы полученные	61 862	280 759
6	векселя к уплате	-	-
7	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-
8	обязательство по аренде	4 551	2 247
9	прочие кредиторы, в том числе	320 751	45 271
10	расчеты по арендной плате за землю	287	287
11	расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду	63	69
12	расчеты с подотчетными лицами	6	-
13	расчеты по исполнительным документам и другим поручениям сотрудников	646	917
14	расчеты с профсоюзным комитетом	884	821
15	расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ» в рамках договора о КГН	85 943	8 284
16	расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ» по прочим операциям	495	403
17	выравнивание обязательства по аренде (ФСБУ25)	(1 026)	-
18	расчеты по договору перемены лиц в обязательстве	232 332	33 009

п/п	Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
	1	2	3
19	расчеты по претензиям к уплате	42	64
20	расчеты по штрафным санкциям и пеням	230	550
21	прочие расчеты	849	867

Таблица 48. Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности в 2021 году
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020
	1	2	3
	Кредиторская задолженность, в том числе	2 732 977	1 427 059
1	поставщики и подрядчики	2 367 110	1 189 049
2	перед персоналом организации	-	-
3	перед государственными внебюджетными фондами	26 136	9 470
4	по налогам и сборам	11 454	9 428
5	авансы полученные	280 759	120 768
6	векселя к уплате	-	-
7	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-
8	прочие кредиторы, в том числе	45 271	98 344
9	расчеты по арендной плате за землю	287	209
10	расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду	69	85
11	расчеты по исполнительным документам и другим поручениям сотрудников	917	941
12	расчеты с профсоюзным комитетом	821	575
13	расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ» по прочим операциям	8 284	439
14	расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ» в рамках договора о КГН	403	1 240
15	расчеты по договору перемены лиц в обязательстве	33 009	93 633
16	расчеты по претензиям к уплате	64	1
17	расчеты по штрафным санкциям и пеням	550	1 221
18	прочие расчеты	867	-
19	обязательство по аренде	2 247	-

3.13. Капитал

Увеличения и уменьшения величины уставного капитала в течение 2022, 2021 года не было. Величина уставного капитала на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года – 641 946 тыс. руб.

Величина резервного капитала в течение 2022, 2021 года не изменялась. По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 его величина составляет 96 292 тыс. руб.

В 2022 году в связи с изменениями положений учетной политики Общества при переходе на ФСБУ 6/2020 в «межотчетный период» 2021 года, не затрагивая показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год и в бухгалтерской (финансовой) отчетности начиная с 2022 года скорректирована величина добавочного капитала (с переоценкой внеоборотных активов) на 31.12.2021 на сумму (8) тыс. руб. без пересчета сравнительных показателей за предыдущие отчетные периоды.

В 2022 году произошли изменения величины добавочного капитала (без переоценки) за счет переоценки чистого обязательства (актива) пенсионной программы с установленными выплатами, относящаяся к прочему совокупному доходу в сумме 18 100 тыс. руб. и прочего совокупного дохода (отложенные налоги) на сумму (1 750) тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 года величина добавочного капитала (без переоценки) составляет 1 114 628 тыс. руб.

В 2021 году произошли изменения величины добавочного капитала (без переоценки) за счет переоценки чистого обязательства (актива) пенсионной программы с установленными выплатами, относящаяся к прочему совокупному доходу в сумме 6 713 тыс. руб. и прочего совокупного дохода (отложенные налоги) на сумму (276) тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 года добавочный капитал (без переоценки) составляет 1 098 278 тыс. руб.

В 2022 году в связи с изменениями положений учетной политики Общества при переходе на ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018 в «межотчетный период» 2021 года, не затрагивая показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год и в бухгалтерской (финансовой) отчетности начиная с 2022 года скорректирована величина нераспределенной прибыли на 31.12.2021 на сумму 336 869 тыс. руб. без пересчета сравнительных показателей за предыдущие отчетные периоды.

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 11 235 021 тыс. руб., на 31.12.2021 – 7 886 337 тыс. руб.

Распределение чистой прибыли Общества за 2021 год единственному участнику Общества – ПАО «ЛУКОЙЛ» в 2022 году не производилось.

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

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

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные затраты.

Долгосрочные займы по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 отсутствуют. Краткосрочные займы по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 отсутствуют. Остаток непогашенных процентов по займам на 31.12.2022 и на 31.12.2021 отсутствует.

3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы, оценочные резервы

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 Регламентом формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ООО «Саратоворгсинтез», утвержденным приказом от 16.10.2011 №607, с изменениями и дополнениями (далее – Регламент), разработанным на основе Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденным приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 22.12.2011 №255, с изменениями и дополнениями (далее – Регламент ПАО «ЛУКОЙЛ»).

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

Признание, отражение в бухгалтерском учете и раскрытие в отчетности Общества указанных оценочных обязательств осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами, утвержденным приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.06.2020 №120.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется в Обществе по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности.

Расшифровка статей «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса краткосрочного и долгосрочного характера, информация о видах начисленных оценочных обязательств, остатках оценочных обязательств на начало и на конец отчетного периода раскрыта в таблице 49 «Оценочные обязательства».

Таблица 49. 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
Оценочные обязательства - всего	63 827	132 832	(136 260)	(3 560)	4 471	61 310
в том числе: на оплату отпусков	5 842	67 066	(66 433)	-	X	6 475
на годовые премиальные выплаты	4 432	69 827	(62 102)	(3 560)	X	8 597
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	-	-	-	-	-	-
в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности	-	-	-	-	-	-
в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.	-	-	-	-	-	-
в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	-	-	-	-	-	-
по пенсионным программам	53 553	(4 061)	(7 725)	-	4 471	46 238
прочие	-	-	-	-	-	-

На конец отчетного года по результатам инвентаризации списано избыточно признанных оценочных обязательств на выплату ежегодных вознаграждений в сумме 3 560 тыс. руб. (на конец 2021 года – 1 261 тыс. руб.).

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

Оценка величины пенсионных обязательств Общества по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021 и за 2022 год производилась независимым актуарием.

Актuariная оценка изменения чистых обязательств пенсионной программы в 2020, 2021, 2022 годах приведена в таблицах 50, 51.

Таблица 50. Актуарная оценка изменения чистых обязательств пенсионной программы в 2022 году

тыс. руб.		
Наименование показателя	За январь – декабрь 2022 г.	За январь – декабрь 2021 г.
1	2	3
Чистые обязательства на 1 января	53 553	61 454
Компоненты отчета о финансовых результатах	19 995	5 925
Компоненты прочего совокупного расхода	(18 100)	(6 713)
Взносы организации	(4 101)	(3 986)
Выплаты по программам	(5 109)	(3 124)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	-	(3)
Прочее	-	-
Чистые обязательства на 31 декабря	46 238	53 553

Ожидаемый срок исполнения пенсионных обязательств за 2022 год составляет не ранее 2024 года.

Таблица 51. Актуарная оценка изменения чистых обязательств пенсионной программы в 2021 году

тыс. руб.		
Наименование показателя	За январь – декабрь 2021 г.	За январь – декабрь 2020 г.
1	2	3
Чистые обязательства на 1 января	61 454	49 326
Компоненты отчета о финансовых результатах	5 925	6 086
Компоненты прочего совокупного расхода	(6 713)	8 700
Взносы организации	(3 986)	(325)
Выплаты по программам	(3 124)	(2 337)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	(3)	4
Прочее	-	-
Чистые обязательства на 31 декабря	53 553	61 454

Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 условные активы и условные обязательства у Общества отсутствуют.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета доходов и расходов по обычным видам деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, с изменениями и дополнениями, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, с изменениями и дополнениями.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащие оплате в рублях, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)», утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 №154н, с изменениями и дополнениями.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка от продажи признается в бухгалтерском учете по предварительным ценам, если на момент перехода права собственности окончательная цена реализации товаров по экспортным контрактам не определена.

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

по основной деятельности по видам продаж:

из них:

продукции собственного производства на территории РФ, на экспорт:

от реализации продукции нефтехимии собственного производства;

от реализации прочей продукции собственного производства;

товаров, приобретенных для перепродажи на территории РФ:

от реализации товаров нефтехимии;

от реализации прочих товаров;

по посреднической деятельности на территории РФ, на экспорт:

вознаграждения от оказания услуг по договорам комиссии, поручения, агентским договорам;

по прочей деятельности на территории РФ:

от предоставления имущества в аренду (включая субаренду);

от оказания прочих услуг (информационные услуги, услуги хранения, услуги автотранспорта, услуги по ремонту и техническому обслуживанию инженерных коммуникаций, услуги передачи пара, услуги по передаче теплоэнергии, услуги по приготовлению воды, услуги передачи горячей воды).

Информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной Обществом в 2022 году, представлена в таблице 52.

Таблица 52. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	2	3
Выручка	21 903 953	22 132 929
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	21 719 020	21 920 226
из них: продукции собственного производства	21 716 108	21 917 085
в том числе:		
акциз на нефтяное сырье	-	-
товары, приобретенные для перепродажи	2 912	3 141
работы, услуги	-	-
поступления от участия в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	1 384	1 215
по прочей деятельности	183 549	211 488

Общество реализует продукцию собственного производства на экспорт (дальнее зарубежье), на экспорт в страны ЕАЭС и внутренний рынок.

За 2022 год выручка от продаж без учета обязательных платежей составила 21 903 953 тыс. руб., за 2021 год – 22 132 929 тыс. руб.

В 2022 году выручка от реализации продукции нефтехимии на экспорт составила 13 155 140 тыс. руб., в страны ЕАЭС – 1 451 595 тыс. руб., на внутренний рынок – 7 109 373 тыс. руб.

В 2021 году выручка от реализации продукции нефтехимии на экспорт составила 14 820 122 тыс. руб., в страны ЕАЭС - 517 653 тыс. руб., на внутренний рынок – 6 579 310 тыс. руб.

Структура выручки от продаж по обычным видам деятельности приведена в таблице 53.

Таблица 53. Структура выручки

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь - декабрь 2022 г.		За январь - декабрь 2021 г.	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов, (%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов, (%)
1	2	3	4	5
Выручка				
в том числе от продаж:	21 903 953	100	22 132 929	100
по основной деятельности	21 719 020	99,15	21 920 226	99,03
из них: продукции собственного производства	21 716 108	99,14	21 917 085	99,02
в том числе				
акциз на нефтяное сырье	-	-	-	-
товары, приобретенные для перепродажи	2 912	0,01	3 141	0,01
работы, услуги	-	-	-	-

Наименование показателя	За январь - декабрь 2022 г.		За январь - декабрь 2021 г.	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов, (%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов, (%)
1	2	3	4	5
поступления от участия в уставных капиталах других организаций	-	-	-	-
по посреднической деятельности	1 384	0,01	1 215	0,01
по прочей деятельности	183 549	0,84	211 488	0,96

Основная доля реализации продукции собственного производства приходится на экспорт в дальнее зарубежье.

Причиной снижения выручки от продаж продукции собственного производства в 2022 году по отношению к 2021 году послужило снижение цены на экспортируемые виды производимой Обществом продукции (НАК и АЦН) в 2022 году, а также снижение курса доллара США к российскому рублю в течение 2022 года.

Информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг, представлена в таблице 54.

Таблица 54. Себестоимость продаж

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За январь – декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	Сумма	Сумма
2	3	
Себестоимость продаж	(16 139 881)	(14 020 247)
в том числе проданных:		
по основной деятельности	(15 962 528)	(13 818 221)
из них: продукции собственного производства	(15 959 922)	(13 815 699)
в том числе:		
акциз на нефтяное сырье		
товары, приобретенные для перепродажи	(2 606)	(2 522)
работы, услуги	-	-
расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	(177 353)	(202 026)

Себестоимость продаж товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг за 2022 год составила 16 139 881 тыс. руб., коммерческие и управленческие расходы – 435 438 тыс. руб. и 378 449 тыс. руб. соответственно.

Себестоимость продаж товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг за 2021 год составила 14 020 247 тыс. руб., коммерческие и управленческие расходы – 221 423 тыс. руб. и 304 845 тыс. руб. соответственно.

В 2022 году себестоимость реализованной продукции нефтехимии на экспорт, в страны ЕАЭС и внутренний рынок составила 10 569 725 тыс. руб., 939 016 тыс. руб. и 4 451 181 тыс. руб. соответственно.

В 2021 году себестоимость реализованной продукции нефтехимии на экспорт, в страны ЕАЭС и внутренний рынок составила 9 693 784 тыс. руб., 283 198 тыс. руб. и 3 838 717 тыс. руб. соответственно.

Структура себестоимости продаж в 2022 году приведена в таблице 55.

Таблица 55. Структура себестоимости продаж

Наименование показателя	За январь - декабрь 2022 г.		За январь - декабрь 2021 г.	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов, (%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов, (%)
1	2	3	4	5
Себестоимость продаж	(16 139 881)	100	(14 020 247)	100
в том числе проданных: по основной деятельности	(15 962 528)	98,90	(13 818 221)	98,56
из них: продукции собственного производства	(15 959 922)	98,88	(13 815 699)	98,54
в том числе:				
акциз на нефтяное сырье	-	-	-	-
товары, приобретенные для перепродажи	(2 606)	0,02	(2 522)	0,02
работы, услуги	-	-	-	-
расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-	-	-
по посреднической деятельности	-	-	-	-
по прочей деятельности	(177 353)	1,10	(202 026)	1,44

Увеличение себестоимости продаж товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг за 2022 год связано с ростом объема производства продукции нефтехимии в 2022 году по отношению к 2021 году, инфляционными процессами в сложной геополитической обстановке, ростом цен на основное сырье, поступающее в переработку, (аммиак – в первом полугодии 2022 года, едкий натр – во втором полугодии 2022 года), а также изменением структуры реализации продукции по рынкам сбыта.

4.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, с изменениями и дополнениями, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, с изменениями и дополнениями, и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

На счетах прочих доходов и расходов организован аналитический учет, обеспечивающий наличие информации о курсовых разнице, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях

Информация о прочих доходах и относящихся к ним прочих расходах за 2022 и 2021 годы, не являющихся существенными для характеристики финансового положения Общества, раскрыта в таблицах 56, 57.

Таблица 56. Прочие доходы и прочие расходы за 2022 г.

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы (развернуто)	Прочие расходы (развернуто)	тыс. руб. Финансовый результат от сворачивания	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
ВСЕГО:	13 917 411	(14 813 114)	50 118	(945 820)
Расходы по содержанию законсервированных и неэксплуатируемых объектов ОС	-	(40 384)	-	(40 384)
Содержание ЖКХ, соцкультсферы, проведение различных мероприятий	-	(2 318)	-	(2 318)
Расходы на оплату труда	-	(219)	-	(219)
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	-	(8 116)	-	(8 116)
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами - чистые расходы (доходы) на проценты	-	(4 471)	-	(4 471)
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами - эффект от переоценки обязательств	758	(6)	-	752
Резерв на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения	1 581	-	1 581	-
Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам - производственному персоналу	-	(2 895)	-	(2 895)
Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам - прочему производственному персоналу	-	(8 919)	-	(8 919)

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы (развернуто)	Прочие расходы (развернуто)	Финансовый результат от сворачивания	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам - управленческому персоналу	-	(3 767)	-	(3 767)
Компенсация неработающим пенсионерам, надбавки к пенсии ветеранам труда, медицинские услуги ветеранам, материальная помощь ветеранам	-	(811)	-	(811)
Выплаты не работникам Общества	-	(1 842)	-	(1 842)
Обязательное и добровольное страхование	-	(1 639)	-	(1 639)
Расходы на рекламу	-	(671)	-	(671)
Представительские расходы	-	(1 091)	-	(1 091)
Командировочные расходы	-	(314)	-	(314)
Услуги коммунального характера (э/э, газ, вода)	-	(817)	-	(817)
Содержание профсоюзной организации	-	(10 624)	-	(10 624)
Доходы/расходы по возмещению ущерба, недостачи/излишки по результатам инвентаризации, хищения	66	-	66	-
Выручка от реализации основных средств	-	-	-	-
Остаточная стоимость проданных, ликвидированных, переданных безвозмездно основных средств	-	(179)	-	(179)
Расходы по продаже, ликвидации основных средств	-	(397 851)	-	(397 851)
Расходы по продаже, ликвидации поисковых активов, капитальных вложений и оборудования к установке	-	(3 700)	-	(3 700)
Выручка от реализации долгосрочных активов к продаже	40 436	-	40 436	-
Стоимость проданных, списанных долгосрочных активов к продаже	-	(33 247)	(33 247)	-
Расходы по продаже, списанию ДАП	-	(120)	(120)	-
Оприходование ТМЦ в качестве ДАП, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции	33 159	-	33 159	-
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	(4 088)	-	(4 088)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения)	1 886	-	1 886	-
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев	-	(55)	-	(55)

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы (развернуто)	Прочие расходы (развернуто)	Финансовый результат от сворачивания	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев (резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения)	93	-	93	-
НДС не возмещаемый из бюджета	-	(685)	-	(685)
Налог на имущество	-	(2)	-	(2)
Земельный налог	-	(4 169)	-	(4 169)
Госпошлины	-	(6)	-	(6)
Пени по налогам	26	-	26	-
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров, административные штрафы (доходы)	8 485	-	8 485	-
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров, административные штрафы (расходы)	-	(7 390)	(5 845)	(1 545)
Судебные и арбитражные расходы	-	(119)	-	(119)
Курсовые разницы	1 086 797	(1 453 205)	-	(366 407)
Аудиторские, консультационные, юридические услуги	-	(83)	-	(83)
Услуги кредитных организаций	-	(1 817)	-	(1 817)
Резерв по сомнительным долгам (начислено / сторно)	1	(31)	-	(30)
Резерв под обесценение стоимости запасов (кроме углеводородов)	-	479	479	-
Доходы/расходы от реализации и прочего списания ТМЦ	4 724	(2 313)	2 411	-
Доходы/расходы от продажи (покупки) валюты	12 720 604	(12 781 740)	-	(61 136)
Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	-	(5 700)	-	(5 700)
Прибыли/убытки прошлых лет	18 087	(22 153)	-	(4 066)
Расходы в сумме начисленного износа по спецодежде	-	(262)	-	(262)
Вознаграждение поручителя (НК ПАО «ЛУКОЙЛ»)	-	(2 324)	-	(2 324)
Прочие	2	(52)	2	(52)
Финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами из ТО Фонда социального страхования РФ	441	-	441	-
Компенсация за военные сборы	65	-	65	-
Расходы на подарки	-	(750)	-	(750)
Уменьшение административного штрафа по судебному решению	200	-	200	-

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы (развер- нуто)	Прочие расходы (развер- нуто)	Финансовый результат от сворачивания	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
Доп. расходы на подготовку и стажировку кадров		(103)		(103)
Организационно-управленческие расходы		(2 425)		(2 425)
Изготовление уголка работодателя (находится в институте)		(120)		(120)

Таблица 57. Прочие доходы и прочие расходы за 2021 г.

тыс. руб.

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы (развер- нуто)	Прочие расходы (развер- нуто)	Финансовый результат от сворачивания	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
ВСЕГО:	15 181 358	(15 292 047)	54 168	(164 857)
Расходы по содержанию законсервированных и неэксплуатируемых объектов ОС	-	(42 570)	-	(42 570)
Содержание ЖКХ, соцкультсферы, проведение различных мероприятий	-	(3 015)	-	(3 015)
Расходы на оплату труда	-	(5 674)	-	(5 674)
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	-	508	-	508
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами - чистые расходы (доходы) на проценты	-	(3 611)	-	(3 611)
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами - эффект от переоценки обязательств	-	(14)	-	(14)
Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам - производственному персоналу	-	(3 068)	-	(3 068)
Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам - прочему производственному персоналу	-	(6 775)	-	(6 775)
Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам - управленческому персоналу	-	(3 789)	-	(3 789)
Компенсация неработающим пенсионерам, надбавки к пенсии ветеранам труда, медицинские услуги ветеранам, материальная помощь ветеранам	-	(2 688)	-	(2 688)
Обязательное и добровольное страхование	-	(1 449)	-	(1 449)
Расходы на рекламу	-	(786)	-	(786)
Представительские расходы	-	(1 090)	-	(1 090)
Командировочные расходы	-	(945)	-	(945)

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы (развернуто)	Прочие расходы (развернуто)	Финансовый результат от сворачивания	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
Услуги коммунального характера (э/э, газ, вода)	-	(811)	-	(811)
Содержание профсоюзной организации	-	(10 086)	-	(10 086)
Доходы/расходы по возмещению ущерба, недостачи/излишки по результатам инвентаризации, хищения	6	-	6	-
Выручка от реализации основных средств	6	-	-	6
Остаточная стоимость проданных, ликвидированных, переданных безвозмездно основных средств	-	(7 758)	-	(7 758)
Расходы по продаже, ликвидации основных средств	-	(12 040)	-	(12 040)
Выручка от реализации долгосрочных активов к продаже	15 442	-	15 442	-
Стоимость проданных, списанных долгосрочных активов к продаже	-	(1 213)	(1 213)	-
Оприходование ТМЦ в качестве ДАП, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции	768	-	768	-
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	(5 915)	-	(5 915)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения)	1 073	-	1 073	-
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев	-	(85)	-	(85)
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев (резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения)	188	-	188	-
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев (резерв по пенсионным планам с установленными выплатами)	42	(14)	-	28
НДС не возмещаемый из бюджета	-	(1 032)	-	(1 032)
Налог на имущество	-	(43)	-	(43)
Земельный налог	-	(4 186)	-	(4 186)
Госпошлины	-	(5)	-	(5)
Пени по налогам	-	(27)	-	(27)
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров, административные штрафы (доходы)	7 909	-	7 909	-
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров, административные штрафы (расходы)	-	(2 105)	(1 185)	(920)

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы (развернуто)	Прочие расходы (развернуто)	Финансовый результат от сворачивания	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
Судебные и арбитражные расходы	-	(25)	-	(25)
Курсовые разницы	293 933	(276 437)	17 496	-
Аудиторские, консультационные, юридические услуги	-	(100)	-	(100)
Услуги кредитных организаций	-	(270)	-	(270)
Резерв по сомнительным долгам (начислено / сторно)	12	(1)	11	-
Резерв под обеспечение стоимости запасов (кроме углеводородов)	-	2 918	2 918	-
Списание просроченной кредиторской задолженности	10 030	-	10 030	-
Доходы/расходы от реализации и прочего списания ТМЦ	5 410	(5 386)	24	-
Доходы/расходы от продажи (покупки) валюты	14 829 224	(14 868 116)	-	(38 892)
Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	-	(3 866)	-	(3 866)
Прибыли/убытки прошлых лет	16 614	(16 696)	-	(82)
Членские взносы	-	(11)	-	(11)
Расходы в сумме начисленного износа по спецодежде	-	(407)	-	(407)
Вознаграждение поручителя (НК ПАО «ЛУКОЙЛ»)	-	(1 408)	-	(1 408)
Прочие	3	-	3	-
Новогодние детские подарки	-	(589)	-	(589)
Финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами из ТО Фонда социального страхования РФ	687	-	687	-
Компенсация за военные сборы	11	-	11	-
Ценные подарки	-	(1 367)	-	(1 367)

4.3. Затраты на производство

Расходы Общества за 2022 год по обычным видам деятельности (списанные на себестоимость продаж, общехозяйственные и коммерческие расходы, вывозные таможенные пошлины), сгруппированные по соответствующим элементам, приведены в таблице 58.

Таблица 58. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Материальные затраты	14 147 484	12 485 958
в том числе:		
сырье и материалы	12 313 588	11 264 007
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	-	-
топливо, энергия	1 095 848	910 805
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	169 635	59 665
другие затраты	568 413	251 481
Акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
Расходы на оплату труда	558 749	484 264
Отчисления на социальные нужды	172 703	150 875
Амортизация	460 318	331 393
Прочие затраты	1 614 514	1 094 025
в том числе:		
покупная стоимость товаров для перепродажи	2 606	2 522
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	42 336	38 983
в том числе:		
вывозные таможенные пошлины	-	-
арендная плата	2 648	2 567
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	137 106	123 330
страхование	59 115	61 434
транспортные расходы, связанные с реализацией	332 614	148 232
командировочные расходы	3 032	1 212
Затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами	-	-
другие расходы	1 035 057	715 746
Итого по элементам затрат	16 953 768	14 546 515
Изменение остатков (прирост"+"):	-	358 933
незавершенного производства	-	4 587
готовой продукции и товаров для перепродажи	-	306 351
товаров отгруженных	-	47 995
Изменение остатков (уменьшение"-"):	(319 954)	-
незавершенного производства	(5 067)	-
готовой продукции и товаров для перепродажи	(266 892)	-
товаров отгруженных	(47 995)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	16 633 814	14 905 448

4.4. Налог на прибыль

Общество входит в состав консолидированной группы налогоплательщиков в составе организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в соответствии с Договором о создании консолидированной группы налогоплательщиков от 26.03.2012 № 1210151 и действующих Соглашений об изменении указанного договора. Ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков организаций Группы «ЛУКОЙЛ» (далее – Ответственный участник КГН) определено ПАО «ЛУКОЙЛ».

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

Льготная ставка по налогу на прибыль в 2022, 2021 Обществом не применялась.

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

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

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало года и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 №154н.

Остаток денежных средств на рублевых счетах Общества по состоянию на 31.12.2022 – 55 тыс. руб., на 31.12.2021 – 28 845 тыс. руб.

Таблица 59. Соответствие данных строки 4500 формы «Отчет о движении денежных средств» данным статьи 1250 формы «Бухгалтерский баланс»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Причины расхождения
1	2	3	4
Бухгалтерский баланс			
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	55	28 845	-
Отчет о движении денежных средств			
Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов» на конец отчетного периода»	55	28 845	-

Денежные эквиваленты, аккредитивы, кассовые документы, ограничения на использование денежных средств по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 у Общества отсутствуют.

В отчете о движении денежных средств за 2022 год по строке 4119 (прочие поступления от текущих операций) свернуто отражена сумма НДС, сформировавшаяся как положительная разница от сворачивания сумм НДС в составе поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного периода. По строке 4111 (поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг) свернуто отражены денежные потоки комиссионера в связи с осуществлением комиссионных услуг.

Структура прочих поступлений строки 4119 отчета о движении денежных средств за 2022 год представлена в таблице 60.

Таблица 60. Строка отчета о движении денежных средств 4119 «Прочие поступления»

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь - декабрь 2022 г.	За январь – декабрь 2021 г.
1	2	3
Счет 62* «Расчеты с покупателями и заказчиками по прочей реализации»	3 902	4 608
Счет 68* «Возврат налога на имущество из бюджета»	46	1 458
Счет 68* «Расчеты по НДС» (свернуто, положительная разница)	181 066	-
Счета 69* «Расчеты с ФСС, ПФ, ФФОМС» (возврат из фондов)	27	710
Счета 76* «Расчеты по претензиям: к получению», «Расчеты с разными дебиторами по прочим операциям», «Возврат госпошлины из бюджета», «Расчеты с принципалом»	23 137	10 342
Счет 76* «Расчеты по возмещаемым расходам»	1 218	1 443
Счет 78* «Возврат распределенного налога на прибыль»	146 236	67 309
Итого по строке 4119:	355 632	85 870

Структура прочих платежей строки 4129 отчета о движении денежных средств за 2022 год представлена в таблице 61.

Таблица 61. Строка отчета о движении денежных средств 4129 «Прочие платежи»

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь – декабрь 2022 г.	За январь – декабрь 2021 г.
1	2	3
Счет 68* «Расчеты по налогам и сборам» (налог на имущество, земельный налог, транспортный налог)	(46 121)	(43 655)
Счет 68* «Расчеты по НДС» (свернуто, отрицательная разница)	-	(63 129)
Счета 69* «Расчеты с ФСС, ПФ, ФФОМС» (пени)	-	(27)
Счет 71* «Расчеты с подотчетными лицами» (командировочные и прочие расходы)	(3 397)	(2 053)
Счета 76* «Расчеты по имущественному и личному страхованию», «Расчеты по страхованию»	(79 148)	(69 531)
Счет 76* «Расчеты по авансам выданным»	(791)	(1 574)
Счет 76* «Расчеты по выданным беспроцентным займам» (свернутое сальдо)	(4 790 810)	-
Счет 60* «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (прочие платежи)	(36 850)	(36 710)
Счет 76* «Расчеты с агентом по вознаграждению»	(246 837)	(8 009)
Счет 91* «Доход от продажи иностранной валюты»	(61 137)	(38 892)
Прочие расчеты	(27 973)	(26 542)
Итого по строке 4129:	(5 293 064)	(290 122)

Информация о денежных потоках Общества за отчетный период и предшествующий отчетному период раскрыта в таблице 62.

Таблица 62. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего:	23 290 932	20 548 128
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	22 867 225	20 395 440
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	14 417 392	12 989 632
в том числе: авансы полученные	61 009	263 932
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	68 075	66 818
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	98	42
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
прочие поступления	355 632	85 870
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	146 236	-
в том числе: авансы полученные	8	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
Платежи - всего:	(22 356 932)	(15 304 248)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(15 491 766)	(12 930 027)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	(5 775 335)	(6 026 072)
в том числе: авансы выданные	(1 343)	(2 305)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
в связи с оплатой труда работников	(717 140)	(674 610)
в том числе в государственные внебюджетные фонды	(174 099)	(150 270)
налога на прибыль	(853 421)	(1 409 489)
процентов по долговым обязательствам	-	-
в том числе: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по обязательству по аренде	(1 541)	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
прочие платежи	(5 293 064)	(290 122)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	(4 793 532)	-
в том числе: авансы выданные	(4 157)	(11 941)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	-
Поступления - всего:	3 795 684	12 771 474
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	40 436	15 449

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	3 689 366	12 671 795
в том числе: от возврата предоставленных займов - всего:	3 689 366	12 671 795
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	3 689 366	12 671 795
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	65 882	84 230
в том числе: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	65 882	84 230
от неоперационной (финансовой) аренды	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
Платежи - всего:	(4 728 351)	(15 187 139)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(516 030)	(984 015)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
в том числе: авансы выданные	-	(156)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(4 212 321)	(14 203 124)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
в том числе: предоставление займов - всего:	(4 212 321)	(14 203 124)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	(4 212 321)	(14 203 124)
процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива	-	-

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
Денежные потоки от финансовых операций	-	-
Поступления - всего:	-	-
в том числе:	-	-
получение кредитов и займов	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
Платежи - всего:	(2 996)	(2 799 104)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	(2 799 104)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	-
в том числе: возврат кредитов и займов - всего:	-	-
основному обществу	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в связи с получением имущества в аренду	(2 996)	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-

6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1 Информация по сегментам

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

6.2 Информация о связанных сторонах

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

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

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет. Применяется договорный метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами. Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан

на рыночных условиях. Условия и сроки осуществления расчетов определены договорами и действуют до полного исполнения сторонами обязательств.

Задолженность между связанными сторонами носит краткосрочный характер и ожидается, что будет погашена в течение 2023 года. Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не создавались. Списание дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, либо других сомнительных долгов в 2022 и 2021 годах не производилось.

Ввиду большого количества связанных сторон информация по видам хозяйственных операций раскрывается суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон и включает объем хозяйственных операций, формирующих задолженность (дебиторскую или кредиторскую) без учета курсовых разниц (по операциям, выраженным в иностранной валюте).

На конец отчетного периода стоимостные показатели по не завершенным операциям, выраженным в иностранной валюте, раскрываются с учетом курсовых разниц.

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

Таблица 63. Дебиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» в 2022 году

тыс. руб.					
Виды операций	Сальдо на 31.12.2021	Объем операций		Сальдо на 31.12.2022	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Операции с основным хозяйственным Обществом					
Расчеты с комиссионером (экспорт продуктов нефтехимии)	1 536 681	15 106 368	15 715 159	927 890	02.2023
Расчеты по краткосрочным финансовым вложениям (предоставленным займам) и беспроцентным займам выданным	2 468 452	16 320 643	11 006 877	7 782 218	-
Расчеты по финансовым вложениям (проценты по займам выданным)	12 217	53 666	65 883	-	-
Расчеты с комиссионером (прочие)	1 872 562	(1 219 991)	-	652 571	01.2023
Операции с Обществами, находящимися под общим контролем или значительным влиянием					
Расчеты с покупателями и заказчиками: основная реализация (внутренний рынок)	11 365	141 096	140 464	11 997	01.2023
Расчеты с принципалом по расходам	175	925	769	331	01.2023
Расчеты по возмещаемым расходам	13 547	162 247	162 578	13 216	01.2023
Расчеты по прочей реализации	-	55	55	-	-
Расчеты по авансам выданным, кроме авансов по капитальным вложениям: прочие материалы	233	2 944	3 051	126	01.2023

тыс. руб.

Виды операций	Сальдо на 31.12.2021	Объем операций		Сальдо на 31.12.2022	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Расчеты по авансам выданным, кроме авансов по капитальным вложениям: энергия	-	705 479	705 479	-	-
Расчеты по авансам выданным, кроме авансов по капитальным вложениям: ведение бухгалтерского и налогового учета	-	3 004	3 004	-	-
Расчеты по авансам выданным, кроме авансов по капитальным вложениям: ремонт	-	20 089	20 089	-	-
Расчеты по авансам выданным, кроме авансов по капитальным вложениям: сырье	-	104 383	104 383	-	-

Таблица 64. Дебиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» в 2021 году

тыс. руб.

Виды операций	Сальдо на 31.12.2020	Объем операций		Сальдо на 31.12.2021	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Операции с основным хозяйственным Обществом					
Расчеты с покупателями и заказчиками (экспорт продуктов нефтехимии)	1 170 864	15 313 614	14 947 797	1 536 681	02.2022
Краткосрочные финансовые вложения: предоставленные займы	937 123	14 203 124	12 671 795	2 468 452	01.2022
Расчеты по финансовым вложениям (проценты по займам выданным)	3 185	93 262	84 230	12 217	01.2022
Расчеты с комиссионером (прочие)	500 138	1 372 424	-	1 872 562	01.2022
Операции с Обществами, находящимися под общим контролем или значительным влиянием					
Расчеты с покупателями и заказчиками: аренда	5 983	72 326	72 282	6 027	01.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками: агентское вознаграждение	247	1 432	1 542	137	01.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками: прочие услуги	5 139	60 680	60 976	4 843	01.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками: выручка от перепродажи	307	3 769	3 718	358	01.2022
Расчеты с принципалом по расходам	206	939	970	175	01.2022
Расчеты по возмещаемым расходам	24 445	141 938	152 836	13 547	01.2022

Виды операций	Сальдо на 31.12.2020	Объем операций		Сальдо на 31.12.2021	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Расчеты с комиссионером (прочие)	-	3 452	3 452	-	-
Расчеты по претензиям: к получению	-	15	15	-	-
Расчеты по авансам выданным по капитальным вложениям: катализаторы	108 283	426 616	534 899	-	-
Расчеты по авансам выданным, кроме авансов по капитальным вложениям: прочие материалы	261	7 206	7 234	233	01.2022
Расчеты по авансам выданным, кроме авансов по капитальным вложениям: электроэнергия	-	376 204	376 204	-	-
Расчеты по авансам выданным, кроме авансов по капитальным вложениям: теплоэнергия	-	258 361	258 361	-	-
Расчеты по авансам выданным, кроме авансов по капитальным вложениям: ведение бухгалтерского и налогового учета	-	5 109	5 109	-	-
Расчеты по авансам выданным, кроме авансов по капитальным вложениям: ремонт	-	18 261	18 261	-	-
Расчеты по авансам выданным, кроме авансов по капитальным вложениям: сырье	-	534	534	-	-
Расчеты по авансам выданным, кроме авансов по капитальным вложениям: Транспортные услуги	-	1 179	1 179	-	-

Таблица 65. Кредиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» в 2022 году

Виды операций	Сальдо на 31.12.2021	Объем операций		Сальдо на 31.12.2022	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Операции с основным хозяйственным Обществом					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: консультационные услуги	13 897	105 581	97 126	22 352	01.2023
Расчеты с поставщиками: сырье и полуфабрикаты	880 515	5 382 589	6 235 344	27 760	01.2023
Расчеты с агентом: ТЗР по сырью и полуфабрикатам	24 572	304 289	303 350	25 511	01.2023
Расчеты с агентом: агентское вознаграждение (экспорт)	35 915	398 935	398 965	35 885	01.2023
Расчеты с комиссионером: прочие расходы	5 467	62 224	61 606	6 085	01.2023
Расчеты в рамках договора о КГН	8 284	784 844	707 185	85 943	01.2023
Расчеты по прочим операциям	403	2 324	2 722	5	02.2023
Расчеты по претензиям к уплате	-	3 050	3 050	-	
Операции с Обществами, находящимися под общим контролем или значительным влиянием					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: техническое развитие	1 866	14 400	15 066	1 200	01.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: юридические услуги	292	4 000	3 900	392	01.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: ведение бухгалтерского и налогового учета	838	16 217	15 762	1 293	01.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: консультационные услуги	-	2 544	1 861	683	01.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: расчеты с комиссионером по расходам	1 449	1 142	2 591	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: СМР	110 244	93 928	203 679	493	01.2023

Виды операций	Сальдо на 31.12.2021	Объем операций		Сальдо на 31.12.2022	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: прочие услуги	1 408	17 684	16 542	2 550	01.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: транспортировка основного сырья	14 757	196 727	185 200	26 284	01.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: вспомогательное сырье и материалы	204 366	1 295 998	1 473 649	26 715	01.2023
Расчеты с агентом: агентское вознаграждение	6 300	70 462	69 695	7 067	01.2023
Расчеты с агентом: прочие агентские услуги	-	180	180	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: прочие услуги	10 059	61 247	58 551	12 755	01.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: прочие услуги (инвест.)	3 556	27 862	29 359	2 059	01.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: услуги по ремонту	4 901	82 574	83 009	4 466	01.2023
Расчеты с агентом: услуги по ремонту ЖД	-	26 640	-	26 640	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: пользование вагонами и инфраструктурой	4 353	78 666	60 179	22 840	01.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: электроэнергия	35 266	1 104 628	1 100 779	39 115	01.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: снижение предпринимательских рисков	601	5 585	6 186	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: сопровождение безналичных расчетов	75	1 549	305	1 319	01.2023
Расчеты по претензиям к уплате	64	352	374	42	01.2023
Расчеты по ошибочно перечисленным суммам	-	52	52	-	-

Виды операций	Сальдо на 31.12.2021	Объем операций		Сальдо на 31.12.2022	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Расчеты с комиссионером по вознаграждению	177	-	177	-	-
Авансы полученные: аренда	-	1 862	1 844	18	-
Авансы полученные: продукция нефтехимии	-	3 010	2 979	31	-

Таблица 66. Кредиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» в 2021 году

Виды операций	Сальдо на 31.12.2020	Объем операций		Сальдо на 31.12.2021	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Операции с основным хозяйственным Обществом					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: консультационные услуги	41 329	124 977	152 409	13 897	01.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: прочие расходы при реализации	89	7 729 691	6 824 420	905 360	01.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: агентское вознаграждение (экспорт)	5 184	352 298	316 373	41 109	01.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: услуги банка	2	2	4	-	-
Расчеты в рамках договора о КГН	1 240	1 419 536	1 342 181	78 595	01.2022
Расчеты по прочим операциям	439	1 408	1 444	403	02.2022
Операции с Обществами, находящимися под общим контролем или значительным влиянием					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: техническое развитие	633	12 185	10 952	1 866	01.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: юридические услуги	403	4 734	4 845	292	01.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: ведение бухгалтерского и налогового учета	842	13 789	13 793	838	01.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: расчеты с комиссионером по покупке ТМЦ	-	443 518	443 518	-	-

Виды операций	Сальдо на 31.12.2020	Объем операций		Сальдо на 31.12.2021	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: расчеты с комиссионером по расходам	18 176	107 674	124 401	1 449	02.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: услуги охраны	553	5 876	6 429	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: аудиторские услуги	782	1 983	2 765	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: СМР, ПИР и прочие расходы строительства	-	282 626	168 826	113 800	01.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: прочие услуги (аренда каналов связи, обновление ПО и информационная безопасность, услуги ИТО и т.п.)	9 198	63 389	61 127	11 460	01.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: основное сырье	361 514	76 676	438 190	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: транспортировка основного сырья	24 806	66 574	76 623	14 757	01.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: вспомогательное сырье и материалы	129 964	1 258 487	1 184 085	204 366	01.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: агентское вознаграждение	34 864	50 892	79 657	6 099	01.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: прочие услуги	10	68	71	7	01.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: теплоэнергия	13 672	330 222	327 360	16 534	01.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: услуги по техобслуживанию и ремонту	12 681	199 313	204 097	7 897	01.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: услуги по ремонту ЖД	-	11 591	11 591	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: пользование вагонами и инфраструктурой	4 354	52 241	52 242	4 353	01.2022

Виды операций	Сальдо на 31.12.2020	Объем операций		Сальдо на 31.12.2021	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: электроэнергия	14 045	491 580	489 689	15 936	01.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: снижение предпринимательских рисков	-	601	-	601	01.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: сопровождение безналичных расчетов	-	225	150	75	01.2022
Расчеты по претензиям к уплате	-	156	92	64	01.2022
Расчеты с комиссионером по вознаграждению	1 454	6 953	8 230	177	02.2022
Авансы полученные: аренда и прочие услуги	-	2 355	2 355	-	-

В 2022 и 2021 году Общество не получало кредиты и займы от основного общества и обществ, находящихся под общим контролем или значительным влиянием.

В 2022, 2021 годах Общество производило выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу: генеральному директору, главному инженеру, заместителю генерального директора по коммерческим вопросам и транспорту, заместителю генерального директора по экономике и финансам, заместителю генерального директора по персоналу и административным вопросам.

Таблица 67. Вознаграждения основному управленческому персоналу Общества

тыс. руб.

Виды вознаграждений	2022 год	2021 год
1	2	3
Краткосрочные вознаграждения	44 639	39 175
Оплата труда за отчетный период	32 836	28 939
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	6 952	6 384
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	3 644	2 913
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	1 207	939
Оценочные обязательства по пенсионным планам	-	-

Виды вознаграждений	2022 год	2021 год
1	2	3
Оценочное обязательство по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-
Оценочное обязательство по страховым взносам по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Общество не производило выплат долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности и не имело других операций с основным управленческим персоналом.

Оплата пенсионного взноса на солидарный пенсионный счет Общества в 2022 году составила 579 тыс. руб. (в 2021 году – 488 тыс. руб.).

6.3. Информация по прекращаемой деятельности

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н, с изменениями и дополнениями, по состоянию на 31.12.2022 прекращение деятельности Обществом не предполагается.

6.4. Информация об объектах учета аренды

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

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

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

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

6.5. Реорганизация

В 2022 и в 2021 годах Общество не находилось в стадии реорганизации.

6.6. Информация о существенных ошибках, корректировках и прочих изменениях в учете

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

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

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

В 2022 году выявлена существенная ошибка, относящаяся к 2021 году, связанная с пересчетом временной разницы, начисленной на сумму расходов незавершенного производства по ставке 20%. Исправление данной ошибки привело к корректировке входящего сальдо отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств и суммы кредиторской задолженности за 2022 год.

В 2022 году корректировочные операции, связанные с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», относящиеся к межотчетному периоду, не зависимо от уровня существенности, в т.ч. не относящиеся к прибылям и убыткам прошлых лет, отражены в корреспонденции с 84 счетом, внесены корректировки в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В таблице 68 представлены изменения по строкам бухгалтерского баланса за 2021 год, выполнен пересчет по отражению корректировок отложенных налоговых активов и обязательств, налога на прибыль в соответствии с требованиями учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета. Отражены корректировки межотчетного периода в связи с применением ФСБУ.

Таблица 68. Изменения сравнительных данных бухгалтерского баланса за 2021 год

Наименование показателя	Код	Остаток на 31.12.2021	Сумма корректировки		Остаток на 31.12.2021 с учетом корректировки
			эффект ошибок	эффект изменения в учетной политике	
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
I. Внеоборотные активы					
Основные средства	1150	4 095 998	-	703 309	4 799 307
в том числе: капитальные вложения	1151	790 955	-	256	791 211
право пользования активом	1152	-	-	21 694	21 694
Отложенные налоговые активы	1180	43 154	(31 203)	(576)	11 375
Прочие внеоборотные активы	1190	348 304	-	(262 519)	85 785
Итого по разделу I		4 487 456	(31 203)	440 214	4 896 467
II. Оборотные активы					
Запасы	1210	1 307 701	-	(3 052)	1 304 649
Итого по разделу II	1200	1 307 701	-	(3 052)	1 304 649
БАЛАНС	1600	12 484 453	(31 203)	437 162	12 890 412
ПАССИВ					
Переоценка внеоборотных активов	1340	8	-	(8)	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 549 468	-	336 869	7 886 337
Итого по разделу III	1300	7 549 476	-	336 861	7 886 337
Отложенные налоговые обязательства	1420	233 593	39 108	78 607	351 308
Прочие обязательства	1450	-	-	19 447	19 447
в том числе: обязательство по аренде	1451	-	-	19 447	19 447

Наименование показателя	Код	Остаток на 31.12.2021	Сумма корректировки		Остаток на 31.12.2021 с учетом корректировки
			эффект ошибок	эффект изменения в учетной политике	
1	2	3	4	5	6
Итого по разделу IV	1400	233 593	39 108	98 054	370 755
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	1520	2 801 041	(70 311)	2 247	2 732 977
Итого по разделу V	1500	2 801 041	(70 311)	2 247	2 732 977
БАЛАНС	1700	12 484 453	(31 203)	437 162	12 890 412

Для обеспечения сопоставимости данных при исправлении существенной ошибки 2021 года ретроспективно были внесены корректировки в отчет о финансовых результатах за 2021 год.

Таблица 69. Изменение сравнительных данных отчета о финансовых результатах за 2022 год по отношению к 2021 году

тыс. руб.

Код показателя ОФР	За 2021 год (в ОФР за 2021 год)	За 2021 год (в ОФР за 2022 год)	Отклонение	Комментарии
1	2	3	4	5
2411	(1 534 075)	(1 463 764)	(70 311)	Исправление существенной ошибки
2412	8 993	(61 318)	(70 311)	Исправление существенной ошибки

Изменения по строкам отчета об изменениях капитала за 2021 год в связи с ретроспективным пересчетом в соответствии с требованиями учетной политики и применением новых ФСБУ раскрыты в разделе «Капитал».

Информация об изменении величины чистых активов раскрыта в Отчете об изменениях капитала за 2022 год, Таблице 68 и разделе «Капитал» Пояснений.

6.7. Прочие сведения

В 2022 и 2021 гг.:

Государственная помощь Обществом не привлекалась, судебные разбирательства на отчетную дату отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни отсутствовали.

У Общества отсутствовала совместная деятельность.

Дочерние и зависимые Общества отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год составлена до рассмотрения итогов деятельности организаций за отчетный период и не учитывает решений о распределении прибыли.

7. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

7.1. Информация о забалансовых счетах

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

По состоянию на 31.12.2022 стоимость переданных в аренду объектов основных средств и арендованных объектов основных средств составила 570 тыс. руб. и 102 546 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31.12.2021 стоимость переданных в аренду объектов основных средств и арендованных объектов основных средств составила 727 тыс. руб. и 107 449 тыс. руб. соответственно.

Стоимость арендованных объектов основных средств, числящихся за балансом, которые не признаны на балансе в качестве права пользования активом, по состоянию на 31.12.2022 составляет 88 287 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 107 449 тыс.руб.).

Таблица 70. Стоимость арендованных объектов основных средств, числящихся за балансом (не признаны на балансе в качестве права пользования активом)

тыс. руб.		
Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
1	2	3
Комитет по управлению имуществом города Саратова (аренда земли)	87 781	87 781
ООО «Угольный Торговый Дом»	-	19 162
ООО «СНФ Флопам» (аренда эстакад)	506	506
Итого:	88 287	107 449

Основными арендуемыми объектами основных средств, числящихся за балансом, являются земельные участки, которые оцениваются по кадастровой стоимости.

Суммы платежей арендатора арендодателю по таким договорам аренды полностью признаются переменными, на основании этого в соответствии с требованиями положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» такие договоры не включены в состав договоров, которые соответствуют критериям признания права пользования арендованным имуществом.

Имущество, переданное Обществом в залог, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствует.

На 31.12.2022 у Общества отсутствует оборудование и материально-производственные запасы на ответственном хранении.

Обеспечения, выданные Обществом в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

Обеспечения, полученные Обществом в форме поручительств третьих лиц и банковских гарантий, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

Обязательства Общества, возникшие по договорам, относящимся к производным финансовым инструментам, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

7.2. Информация об экологической деятельности (без проведения аудита)

По состоянию на 31.12.2022 Обществом проведено 16 природоохранных мероприятий, предусмотренных Программой экологической безопасности, затраты на которые составили 103 027 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 Обществом проведено 19 природоохранных мероприятий, предусмотренных Программой экологической безопасности, затраты на которые составили 287 541 тыс. руб.

Оценочные обязательства по восстановлению нарушений экологической системы Обществом в 2022 году не создавались.

Заёмные средства на осуществление экологической деятельности в 2022 и в 2021 годах Обществом не привлекались.

Таблица 71. Перечень природоохранных мероприятий, выполненных Обществом в 2022 году

План мероприятия	Наименование мероприятия	Федеральный округ	Ед. изм.	Количество, мощность вводимого объекта		Затраты за 2022 год, тыс. руб.		Источник финансирования	Примечание
				план	факт	план	факт		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Чистый воздух					423	291		
1.1.	Другое. Тех. перевооружение вытяжной системы корп. 512.	Приволжский	-	-	-	223	91	Инвестиционные расходы	Мероприятие выполнено
1.2.	Мероприятия по благоустройству и озеленению территорий промышленных площадок и санитарно-защитных зон организации. Благоустройство и озеленение территории и санитарно-защитной зоны предприятия.	Приволжский	-	-	-	200	200	Операционные расходы	Мероприятие выполнено
2	Чистые воды					294 935	100 612		
2.1.	Строительство / реконструкция / техническое перевооружение водопроводов. Техническое перевооружение участка трубопровода фильтрованной воды .	Приволжский	-	-	-	14 127	13 750	Инвестиционные расходы	Мероприятие выполнено.

План мероприятия	Наименование мероприятия	Федеральный округ	Ед. изм.	Количество, мощность вводимого объекта		Затраты за 2022 год, тыс. руб.		Источник финансирования	Примечание
				план	факт	план	факт		
2.2.	Техническое обслуживание / ремонт градирен. Техническое перевооружение градирни водооборотной системы СК и НАК.	Приволжский	-	-	-	99 212	0	Инвестиционные расходы	Мероприятие выполнено.
2.3.	Другое. установка дополнительной емкости для термощелочных стоков в цехе ПЦН и ДЦС .	Приволжский	-	-	-	24 000	11 678	Инвестиционные расходы	-
2.4.	Техническое обслуживание / ремонт промливневой / хоз-бытовой канализации. Устройство канализации и подземной емкости для сбора и эвакуации загрязненных стоков и атмосферных осадков из-под сливной эстакады к. 547 и емкостного парка к. 545 ц. СНЕВ.	Приволжский	-	-	-	20 611	21 800	Инвестиционные расходы	Мероприятие выполнено.
2.5.	Передача сточных вод сторонним организациям. Биологическая очистка стоков.	Приволжский	-	-	-	39 195	43 066	Операционные расходы	Мероприятие выполнено.
2.6.	Строительство / реконструкция / техническое перевооружение очистных	Приволжский	-	-	-	97 790	10 318	Инвестиционные расходы	Корректировка графика реализации проекта, окончание работ 2023 г.

План мероприятия	Наименование мероприятия	Федеральный округ	Ед. изм.	Количество, мощность вводимого объекта		Затраты за 2022 год, тыс. руб.		Источник финансирования	Примечание
				план	факт	план	факт		
	сооружений. Строительство 4-х коридорного аэротенка.								
3	Отходы					380	493		
3.1.	Зачистка резервуаров / емкостей. Чистка емкостей цехов и передача зачисток емкостей лицензированной организации.	Приволжский	-	-	-	250	200	Операционные расходы	Мероприятие выполнено
3.2.	Передача отходов сторонним организациям. Заключение договоров со специализированными организациями на передачу отходов.	Приволжский	-	-	-	130	293	Операционные расходы	Мероприятие выполнено
4	Экологический менеджмент					838	128		
4.1.	Разработка природоохранной, нормативно-технической / разрешительной документации. Разработка ПДВ и ПНООЛР.	Приволжский	-	-	-	738	21	Операционные расходы	-
4.2.	Участие в семинарах / конференциях / курсах / повышение квалификации работников по охране	Приволжский	-	-	-	100	107	Операционные расходы	Мероприятие выполнено

План мероприятия	Наименование мероприятия	Федеральный округ	Ед. изм.	Количество, мощность вводимого объекта		Затраты за 2022 год, тыс. руб.		Источник финансирования	Примечание
				план	факт	план	факт		
	окружающей среды. Участие в семинарах и обучение по экологической безопасности.								
5	Производственный экологический контроль					1 496	1 504		
5.1.	Получение специализированной информации о неблагоприятных метеорологических условиях (НМУ) для выполнения мероприятий по регулированию выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух при НМУ. Получение информации по НМУ.	Приволжский	-	-	-	256	256	Операционные расходы	Мероприятие выполнено
5.2.	Производственный экологический контроль компонентов природной среды. Мониторинг за качеством почв на территории предприятия.	Приволжский	-	-	-	40	50	Инвестиционные расходы	Мероприятие выполнено

План мероприятия	Наименование мероприятия	Федеральный округ	Ед. изм.	Количество, мощность вводимого объекта		Затраты за 2022 год, тыс. руб.		Источник финансирования	Примечание
				план	факт	план	факт		
5.3.	Организация работы лаборатории контроля окружающей среды. приобретение приборов для лаборатории.	Приволжский	-	-	-	1 000	1 000	Операционные расходы	Мероприятие выполнено
5.6.	Мониторинг состояния / загрязнения окружающей среды на территориях объектов размещения отходов. Мониторинг за качеством подземных вод в районе расположения шламонакопителей.	Приволжский	-	-	-	200	198	Операционные расходы	Мероприятие выполнено
	Итого					298 072	103 027		

Таблица 72. Перечень природоохранных мероприятий, выполненных Обществом в 2021 году

План мероприятия	Наименование мероприятия	Федеральный округ	Ед. изм.	Количество, мощность вводимого объекта		Затраты за 2021 год, тыс. руб.		Источник финансирования	Примечание
				план	факт	план	факт		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Чистый воздух					74 769	182 649		
1.1.	Реконструкция / техническое перевооружение технологических печей. Модернизация печи в цехе СК и НАК Р-2003.	Приволжский	-	Окончание работы	-	74 569	182 449	Инвестиционные расходы	Мероприятие выполнено
1.2.	Мероприятия по благоустройству и озеленению территорий промышленных площадок и санитарно-защитных зон организации. Благоустройство и озеленение территории и санитарно-защитной зоны предприятия.	Приволжский	-	-	-	200	200	Операционные расходы	Мероприятие выполнено
2	Чистые воды					201 474	91 313		
2.1.	Строительство / реконструкция / техническое перевооружение водопроводов, тех. перевооружение трубопроводов фильтрованной воды от камеры 12 до камеры 86.	Приволжский	-	-	-	-	-	Инвестиционные расходы	-
2.2.	Строительство / реконструкция / техническое перевооружение	Приволжский	-	-	-	-	-	Инвестиционные расходы	-

План мероприятия	Наименование мероприятия	Федеральный округ	Ед. изм.	Количество, мощность вводимого объекта		Затраты за 2021 год, тыс. руб.		Источник финансирования	Примечание
				план	факт	план	факт		
	водопроводов. тех. перевооружение трубопроводов фильтрованной воды от проходной № 2.								
2.3.	Другое. установка дополнительной емкости для термошелочных стоков в цехе ПЦН и ДЦС .	Приволжский	-	-	-	-	-	Инвестиционные расходы	-
2.4.	Передача сточных вод сторонним организациям. Биологическая очистка стоков.	Приволжский	-	-	-	38 654	38 179	Операционные расходы	-
2.5.	Строительство / реконструкция / техническое перевооружение очистных сооружений. Строительство 4-х коридорного аэротенка.	Приволжский	-	-	-	162 820	53 134	Инвестиционные расходы	Причины невыполнения : - введение в области ограничений из-за коронавирусной инфекции COVID-19 (распоряжение Губернатора Саратовской обл. от 17.03.2020 № 200-р), ввиду чего трижды в отдельные периоды 2020 и 2021 гг. работы на площадке были практически остановлены; - резкий рост стоимости строительных материалов в 2021 г. и затруднениями у генерального подрядчика (ЕР контракт) в организации закупок без значительного превышения сметной стоимости строительства и увеличения суммы договора.

План мероприятия	Наименование мероприятия	Федеральный округ	Ед. изм.	Количество, мощность вводимого объекта		Затраты за 2021 год, тыс. руб.		Источник финансирования	Примечание
				план	факт	план	факт		
2.6.	Строительство / реконструкция / техническое перевооружение водопроводов. Техническое перевооружение участка трубопровода ХППВ .	Приволжский	-	-	-	-	-	Инвестиционные расходы	-
3	Отходы					844	1 164		
3.1.	Передача отходов сторонним организациям. Заключение договоров со специализированными организациями по вывозу и утилизации отходов производства и потребления.	Приволжский	-	-	-	160	377	Операционные расходы	Мероприятие выполнено
3.2.	Передача отходов сторонним организациям. передача термометров на демеркуризацию.	Приволжский	-	-	-	9	9	Операционные расходы	Мероприятие выполнено
3.3.	Зачистка резервуаров / емкостей. Чистка емкостей цехов и передача зачисток емкостей лицензированной организации.	Приволжский	-	-	-	675	779	Операционные расходы	Мероприятие выполнено
4	Экологический менеджмент					100	666		
4.1.	Разработка природоохранной, нормативно-технической / разрешительной документации. Получение комплексного экологического разрешения.	Приволжский	-	-	-	-	540	Операционные расходы	-

План мероприятия	Наименование мероприятия	Федеральный округ	Ед. изм.	Количество, мощность вводимого объекта		Затраты за 2021 год, тыс. руб.		Источник финансирования	Примечание
				план	факт	план	факт		
4.2.	Участие в семинарах / конференциях / курсах / повышение квалификации работников по охране окружающей среды. Участие в семинарах/конференциях/ курсах/повышение квалификации работников по ООС.	Приволжский	-	-	-	100	126	Операционные расходы	-
5	Производственный экологический контроль					16 201	11 749		
5.1.	Получение специализированной информации о неблагоприятных метеорологических условиях (НМУ) для выполнения мероприятий по регулированию выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух при НМУ. Получение информации по НМУ.	Приволжский	-	-	-	280	256	Операционные расходы	Мероприятие выполнено
5.2.	Установка датчиков контроля выбросов / сбросов на источниках негативного воздействия на окружающую среду предприятия. Организация автоматизированного контроля источников выбросов.	Приволжский	-	-	-	-	-	Инвестиционные расходы	-

План мероприятия	Наименование мероприятия	Федеральный округ	Ед. изм.	Количество, мощность вводимого объекта		Затраты за 2021 год, тыс. руб.		Источник финансирования	Примечание
				план	факт	план	факт		
5.3.	Другое. модернизация узлов природного газа в цехе СК и НАК.	Приволжский	-	-	-	4 972	4 251	Инвестиционные расходы	Тендерный эффект
5.4.	Производственный экологический контроль компонентов природной среды. анализ почв.	Приволжский	-	-	-	38	48	Операционные расходы	Мероприятие выполнено
5.5.	Организация работы лаборатории контроля окружающей среды. приобретение приборов для лаборатории.	Приволжский	-	-	-	10 711	6 996	Операционные расходы	Тендерный эффект (-3,2 млн.руб.) перенос поставки 3-х ед. оборудования на 2022 г. (-0,5 млн.руб.)
5.6.	Мониторинг состояния / загрязнения окружающей среды на территориях объектов размещения отходов. Мониторинг за качеством подземных вод в районе расположения шламонакопителей.	Приволжский	-	-	-	200	198	Операционные расходы	Мероприятие выполнено
	Итого					293 388	287 541		

7.3. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. 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.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки.

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

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

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

**8. РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
В ПОЯСНЕНИЯХ К АНАЛИЗИРУЕМОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА**

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Нематериальные активы	Единица бухгалтерского учета	Инвентарный объект – совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.
	Первоначальная оценка нематериальных активов	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 14/2007. Если нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в первоначальную стоимость нематериального актива, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.
	Последующая оценка нематериальных активов	Не производится.
	Проверка на обесценение в соответствии с правилами МСФО	Не производится.
	Сроки полезного использования нематериальных активов	Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету комиссией по оформлению документов при вводе в эксплуатацию НМА, утвержденной приказом Общества от 20.08.2019 № 727 «О создании комиссий», с изменениями и дополнениями (далее – Комиссия). В конце отчетного года Комиссия проверяет срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов на необходимость их уточнения. В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, на срок более 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению.
	Способ начисления амортизации нематериальных активов	Линейный. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений при линейном способе рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива, выраженного в месяцах. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	Порядок отражения в учете амортизационных отчислений	С применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».
	Списание нематериальных активов	Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие нематериальных активов отражается на счете 04 «Выбытие НМА».
Основ- ные сред- ства	Единица бухгалтерского учета основных средств	<p>Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.</p> <p>В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.</p> <p>Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного использования составных частей существенно различаются.</p> <p>Если сроки полезного использования составных частей комплекса различаются не существенно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект.</p> <p>Перечень комплексов, с указанием наименований их составных частей, утвержден приказом Общества от 30.10.2012 №641 «Об утверждении Перечня комплексов с указанием их составных частей, учитываемых в составе основных средств», с изменениями и дополнениями.</p>
	Первоначальная оценка основных средств	<p>Объект основных средств при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания.</p> <p>Если объект основных средств (за исключением объектов недвижимости) признается в бухгалтерском учете в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в первоначальную стоимость основного средства, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.</p>
	Переоценка	Не производится.

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	Сроки полезного использования основных средств	<p>Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссиями в соответствии с Положением о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию, списанию имущества (активов) ООО «Саратоворгсинтез», утвержденным приказом от 30.12.2021 №909</p> <p>Сроки полезного использования составных частей объекта комплекса признаются существенно различающимися, если составные части комплекса относятся к разным амортизационным группам согласно Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с изменениями и дополнениями</p>
	Способ начисления амортизации основных средств	<p>Линейный.</p> <p>Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.</p> <p>Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.), используемые для реализации законодательства Российской Федерации</p> <p>о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.</p>
	Активы, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу	Активы стоимостью в размере не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы». Общество не применяет указанный в настоящем пункте стоимостной лимит в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, объектов недвижимости, активов, требующих государственной регистрации, а также предметов аренды при их возврате из неоперационной (финансовой) аренды.
	Учет инструментов, инвентаря, специальной одежды, специальной оснастки, тары и других аналогичных объектов сроком использования организацией в течении периода более 12 месяцев	Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг и характеризующиеся одновременно признаками, установленными в подпункте 4.3.1.1 УП, считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами (с учетом подпункта 4.3.1.3 УП).

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	Порядок отражения в учете амортизационных отчислений	С применением счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (общехозяйственных расходов, расходов на продажу, прочих расходов и т.п.) в зависимости от того, где они эксплуатируются.
	Единица учета капитальных вложений	Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (СПП-элемент, другой объект).
	Порядок учета капитальных вложений	<p>Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете по мере их осуществления в сумме фактических затрат на приобретение, создание и последующее улучшение и (или) восстановление объектов основных средств при одновременном соблюдении следующих условий: понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев; определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.</p> <p>Если приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект классифицирован в качестве инвестиционной недвижимости, то капитальные вложения, относящиеся к такому объекту, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно.</p> <p>В фактические затраты при признании капитальных вложений включается, в том числе величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в частности по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации.</p> <p>Величина оценочного обязательства определяется исходя из предполагаемой денежной оценки расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Расчет величины оценочного обязательства подтверждается документально согласно документообороту Общества.</p>
	Порядок отражения в учете амортизационных начислений по объектам недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемым	<p>Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на основании распорядительного документа Генерального директора или лица, уполномоченного Генеральным директором, (приказа, распоряжения), подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию, в соответствии с документооборотом Общества.</p> <p>По указанным объектам недвижимости амортизация начисляется на соответствующих счетах 02 «Амортизация основных средств» с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начата их фактическая эксплуатация.</p> <p>Если в процессе фактической эксплуатации объектов недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, принимаются к учету дополнительные капитальные затраты, то расчет амортизации осуществляется исходя из балансовой стоимости и оставшегося срока полезного использования объекта недвижимости, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету дополнительных капитальных затрат.</p> <p>Срок полезного использования объектов недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемых, код ОКОФ, ликвидационная стоимость</p>

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		(при наличии) и др. должны быть определены в распорядительном документе Генерального директора или лица, уполномоченного Генеральным директором, (приказа, распоряжения), на основании которого указанные объекты вводятся в эксплуатацию.
	Выбытие основных средств	<p>Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие объектов основных средств отражается в бухгалтерском учете на счете 01 «Выбытие ОС».</p> <p>Способность объектов приносить экономические выгоды в будущем подтверждается Обществом (в частности, наличием программы мероприятий по дальнейшему использованию объектов основных средств в производственном процессе, распорядительным актом о выводе из консервации с указанием сроков и другими факторами с учетом требований законодательства, отраслевой специфики, локальных нормативных актов и т.д.).</p>
	Учет аренды	<p>При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н (далее – ФСБУ 25/2018), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 №160, с изменениями и дополнениями и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».</p> <p>В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности: по сумме договора – от 500 000 рублей без НДС за весь срок действия договора; по сроку действия договора: для договоров, определенных как аренда по юридической форме – 3 месяца и более; для договоров, имеющих иную юридическую форму – 11 месяцев и более.</p> <p>Ведение учета ППА осуществляется на счете 01 «Основные средства» обособленно от других активов (обособленная аналитика).</p> <p>Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» (обособленная аналитика) в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.</p> <p>Пообъектный учет предметов аренды организуется на забалансовых счетах: в бухгалтерском учете арендатора по полученным в аренду предметам аренды, на счете 001 «Арендованные основные средства»; в бухгалтерском учете арендодателя по переданным в неоперационную (финансовую) аренду предметам аренды – на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду».</p>

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	Обесценение внеоборотных активов	Признание/восстановление убытка от обесценения в бухгалтерском учете отражается по кредиту/дебету отдельных счетов «Обесценение» к счетам 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и др. в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.
	Порядок учета доходных вложений в материальные ценности и инвестиционной недвижимости	<p>Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, независимо от их стоимости отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости и не используемую Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость. К инвестиционной недвижимости также относится право пользования активом, признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду. Инвестиционная недвижимость учитывается обособленно на счетах 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Общество обеспечивает наличие в аналитическом учете информации о принадлежности объекта к инвестиционной недвижимости.</p>
	Учет затрат на ремонт, технический осмотр и техническое обслуживание основных средств	<p>Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств.</p> <p>Регулярные крупные затраты на ремонт объектов основных средств учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».</p> <p>К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации (далее – существенные затраты на ремонт объектов основных средств).</p> <p>К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты при единовременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основанием для проведения ремонтов являются законодательные и нормативные правовые акты, техническая документация производителя и т.п.; - возникают через определенные длительные временные интервалы (не чаще 1 раза в 24 месяца) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств;

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>- превышают уровень существенности в размере 75 млн. рублей в отношении каждого ремонта, по которому выполняются вышеперечисленные условия (на основе актов выполненных работ, данных сметных расчетов и др.).</p> <p>Выполнение вышеперечисленных условий в отношении существенных затрат на ремонт подтверждается комиссией по оформлению документов по вводу в эксплуатацию ОС, сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС, кроме отдельных объектов не входящих в смету стройки и объектов вычислительной техники, утвержденной приказом Общества от 20.08.2019 №727 «О создании комиссий», с изменениями и дополнениями, в соответствии с локальными нормативными актами Общества и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.</p> <p>Аналитический учет существенных затрат на ремонт основных средств обеспечивает информацией об объектах основных средств, в отношении которых осуществляется ремонт.</p> <p>В бухгалтерском балансе существенные затраты на ремонт объектов основных средств отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства».</p>
	Оценка и отражение в учете оборудования, требующего монтажа	<p>Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке, с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».</p> <p>Для учета оборудования на счете 07 «Оборудование к установке» применяются учетные цены. В качестве учетных цен применяются цены по договору с поставщиком.</p> <p>Учет возникших отклонений в части транспортно-заготовительных и прочих дополнительных расходов осуществляется на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».</p>
Долгосрочные активы к продаже	Единица бухгалтерского учета	<p>Под долгосрочным активом к продаже (ДАП) понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, др.)</p> <p>К долгосрочным активам к продаже также могут относиться внеоборотные активы, учитываемые до их переклассификации в ДАП на бухгалтерских счетах 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и др., использование которых не предполагается в связи с принятием решения об их продаже (изменение планов деятельности Общества, связанных с инвестиционной программой, и т.д.).</p> <p>Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.</p>

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Расходы на НИОКР	Единица бухгалтерского учета	Инвентарный объект – совокупность расходов по научно – исследовательской, опытно – конструкторской и технологической работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества. Если выполнение НИОКР осуществляется отдельными этапами, то инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе в целом, а не по каждому этапу.
	Сроки списания расходов по НИОКР.	Срок списания расходов по НИОКР устанавливается комиссией по оценке результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, утвержденной приказом Общества от 29.11.2019 №1082, с изменениями и дополнениями в соответствии с Положением по оценке результатов НИОКР в ООО «Саратоворгсинтез», утвержденным приказом от 29.11.2019 №1082, с изменениями и дополнениями, разработанным на основании локальных нормативных актов ПАО «ЛУКОЙЛ» исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход). Если ожидаемый срок использования полученных результатов составляет более 5 лет, то для целей списания расходов в бухгалтерском учете принимается срок 5 лет. Изменение принятого способа списания расходов по конкретным НИОКР в течение срока применения результатов конкретной работы не производится.
	Способ списания НИОКР	Линейный. Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом равномерно в течение принятого срока списания расходов. В течение отчетного года списание расходов по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.
	Единица бухгалтерского учета финансовых вложений	Для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставный капитал каждой организации; - для акций – акции одного эмитента, одного типа, одного государственного регистрационного номера выпуска; - по займам – заем, предоставленный по одному договору; - по депозитным вкладам – вклад по одному договору; - по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования (с обеспечением аналитического учета по каждому должнику).
	Первоначальная стоимость финансовых вложений	Формирование первоначальной стоимости активов для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений осуществляется обособленно на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (кроме займов выданных, депозитных вкладов и т.п.). При соблюдении условий признания активов в качестве финансовых вложений в соответствии с пунктом 2 ПБУ 19/02 бухгалтерский учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения». Принятие к бухгалтерскому учету Обществом (участником/учредителем) вкладов в уставный капитал организаций, возникших в результате реорганизации в форме разделения/выделения, осуществляется

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		на основании расчета перераспределения стоимости вклада в реорганизуемую организацию, содержащего данные об участии в уставном капитале реорганизованного и созданных обществ в результате реорганизации в форме разделения/выделения, предоставляемого в МЦПБ согласно документообороту Общества. Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений, а также затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их величины по отношению к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений до момента принятия их к бухгалтерскому учету.
Финансовые вложения	Последующая оценка финансовых вложений	<p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Обществе указанная корректировка производится также на конец отчетного квартала.</p> <p>Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.</p> <p>В случае если по финансовым вложениям, ранее оцениваемым по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, то такие финансовые вложения в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются по стоимости их последней оценки.</p> <p>По долговым ценным бумагам, по которым рыночная стоимость не определяется, доведение первоначальной стоимости долговых ценных бумаг до номинальной стоимости в течение срока их обращения не производится, при выбытии долговые ценные бумаги списываются по первоначальной стоимости.</p>
	Проверка на обесценение финансовых вложений	Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится комиссией по проверке финансовых вложений на обесценение, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и создания резерва под обесценение финансовых вложений, утвержденной приказом Общества от 13.12.2014 № 821, с изменениями и дополнениями (далее – Комиссия), ежеквартально при наличии признаков обесценения. Результаты проверки оформляются документально.
	Формирование резерва	Финансовые вложения, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.
	Периодичность корректировки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	Ежеквартально.

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	Выбытие финансовых вложений	Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату прекращения действия условий их принятия к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02. Для учета выбытия финансовых вложений при погашении (за исключением погашения выданных займов, возврата депозитных вкладов), продаже, безвозмездной передаче используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».
Запасы	Единица бухгалтерского учета запасов	В зависимости от вида запасов, характера и порядка их приобретения (создания) и использования, единицей бухгалтерского учета запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный объект, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица и др.
	Признание и оценка запасов	Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. Приобретаемые запасы отражаются с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Если запасы принимаются к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используются одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в стоимость запасов, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.
	Способ списания отклонений в стоимости запасов	Отклонения, накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», списываются в дебет счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 91 «Прочие доходы и расходы» и другие, пропорционально стоимости материалов, списанных на расходы по обычным видам деятельности и иные цели в соответствии с направлением их расхода (выбытия), в текущем отчетном месяце. В месяце, следующем за отчетным, остаток по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» присоединяется к отклонениям в стоимости вновь поступивших материалов и распределяется пропорционально стоимости материалов, которые списываются соответственно на счета 08, 20, 23, 25, 26, 44, 91, и другие в этом месяце и т.д.
	Оценка запасов при выбытии	При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.
	Оценка готовой продукции при выбытии	При выбытии готовой продукции списание производственной себестоимости производится, начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО).
	Оценка товаров при выбытии	При выбытии индивидуально определенных товаров (крупный опт, единичные товары) их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров.

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		При выбытии индивидуально неопределенных товаров (товаров, приобретаемых для мелкооптовой продажи и т.п.) списание производится, начиная с себестоимости товаров более раннего поступления (ФИФО), а оценка этих товаров на конец отчетного периода производится по себестоимости последних по времени приобретения товаров.
	Учет катализаторов и фильтрующих материалов	<p>Бухгалтерский учет катализаторов, а также фильтрующих материалов независимо от их стоимости и срока полезного использования ведется на счете 10 «Материалы».</p> <p>В целях формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности бухгалтерский учет катализаторов, фильтрующих материалов сроком полезного использования более 12 месяцев и менее 12 месяцев ведется на отдельных счетах 10 «Материалы». Стоимость катализаторов со сроком полезного использования менее 12 месяцев отражается в разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы», более 12 месяцев – в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства».</p> <p>Учет приобретения катализаторов со сроком полезного использования менее 12 месяцев ведется аналогично материалам, более 12 месяцев – по партиям.</p> <p>Передача в эксплуатацию катализатора со сроком полезного использования:</p> <p>менее 12 месяцев – производится по средней (скользящей) оценке, сложившейся на момент передачи;</p> <p>более 12 месяцев – производится по стоимости каждой единицы.</p>
	Списание катализатора	Списание стоимости катализатора (за вычетом стоимости содержащихся в них драгметаллов), фильтрующих материалов осуществляется ежемесячно на основании отчетов исходя из нормы расхода, установленной Обществом
	Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев	<p>Бухгалтерский учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 обособленно на счете 10 «Материалы».</p> <p>Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества по средней себестоимости (скользящая оценка).</p>
	Учет полуфабрикатов	<p>Общество ведет учет полуфабрикатов и компонентов собственного производства на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической (производственной) себестоимости. Остатки полуфабрикатов и компонентов собственного производства на конец отчетного периода в бухгалтерском балансе отражаются по фактической (производственной) себестоимости.</p> <p>Аналитический учет полуфабрикатов ведется по видам полуфабрикатов по партиям. Партией признается выработка полуфабрикатов одного вида за месяц. Полуфабрикаты списываются в производство по фактической (производственной) себестоимости партии более ранней выработки (ФИФО).</p>

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	Учет готовой продукции	<p>Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. Аналитический учет готовой продукции ведется по видам готовой продукции и по местам ее хранения. Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец отчетного периода оцениваются по фактической производственной себестоимости.</p> <p>При выбытии готовой продукции списание производственной себестоимости производится, начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО).</p> <p>Для учета готовой продукции, используемой Обществом для собственных нужд, применяется учетная цена, в качестве которой используется фактическая производственная себестоимость готовой продукции предыдущего месяца.</p>
	Расчет фактической себестоимости	<p>Расчет фактической себестоимости готовой продукции и полуфабрикатов нефтехимии осуществляется в соответствии с частью третьей Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденной приказом Минтопэнерго России от 17.11.1998 №371, с изменениями и дополнениями, Методикой по калькулированию себестоимости продукции в ООО «Саратоворгсинтез», утвержденной приказом от 30.12.2011 №831, с изменениями и дополнениями</p>
	Резерв под обесценение запасов	<p>Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта запасов и др.</p> <p>Порядок создания резерва под обесценение запасов установлен Положением о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденным приказом Общества от 16.09.2020 №788, в новой редакции, утвержденной приказом Общества от 08.07.2021 №488, с изменениями и дополнениями, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденным приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 14.07.2020 №130, в новой редакции, утвержденной приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 №66 (с изменениями и дополнениями).</p> <p>В целях осуществления работ по созданию и восстановлению резерва под обесценение запасов в Обществе создана комиссия по формированию и использованию резерва под снижение стоимости материальных ценностей, утвержденная приказом Общества от 16.09.2020 №788, с изменениями и дополнениями (далее – Комиссия).</p> <p>При создании резерва комиссия руководствуется, в том числе реестрами не востребуемых в производстве остатков МТР, сформированными в соответствии с локальным нормативным актом Общества, разработанным на основе Положения по управлению запасами материально-технических ресурсов в российских организациях Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным решением Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» от 29.03.2021 (протокол №8).</p>

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>В случаях не создания резерва под обесценение запасов в протоколе заседания Комиссии указываются обоснования для вынесения такого решения, которые подтверждаются документально.</p> <p>Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи, с отнесением на расходы периода.</p>
Расходы будущих периодов	Признание актива	К расходам будущих периодов относятся платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, и др.
	Раздельный учет по видам расходов будущих периодов (краткосрочные, долгосрочные)	Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.
	Способы и сроки списания расходов будущих периодов	<p>Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся, в течение которого данные активы способны приносить экономические выгоды. Срок списания расходов будущих периодов определяется комиссией по определению срока списания расходов будущих периодов, утвержденной приказом Общества от 01.09.2014 № 465а, с изменениями и дополнениями:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в соответствии со сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, срок выданной лицензии и т.д.); - в остальных случаях, исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать данный актив с целью получения экономической выгоды. Порядок учета регулярных крупных затрат на проведение ремонта основных средств в качестве расходов будущих периодов отражен в пункте «Порядок учета и финансирования ремонта основных средств».
Кредиты и займы	Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным кредитам и займам	Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Обществом на последнюю дату отчетного периода, в котором по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 (или 366) дней.
	Порядок отражение процентов по кредитам и займам в бухгалтерском учете	К инвестиционным активам, в стоимость которых включаются проценты по займам и кредитам согласно ПБУ 15/2008, относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов, НИОКР или иных внеоборотных активов, а также поисковые активы и объекты основных средств в случае их реконструкции, модернизации и др., требующие длительного времени (не менее 3-х месяцев) и затрат

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>на приобретение и (или) строительство (реконструкцию). Проценты по займам и кредитам, полученным на цели, не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением, реконструкцией, модернизацией и др.) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (сооружение, изготовление, реконструкцию, модернизацию и др.) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива. Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.</p> <p>Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).</p> <p>Начисление процентов и (или) дисконта по размещенным облигациям отражается Обществом-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.</p>
	Порядок включения дополнительных затрат, связанных с получением кредитов и займов	Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.
Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы, оценочные резервы	Признание и учет оценочных обязательств	<p>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 Регламентом формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ООО «Саратоворгсинтез», утвержденным приказом от 16.10.2011 №607, с изменениями и дополнениями, разработанным на основе Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденного приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 22.12.2011 №255, с изменениями и дополнениями. При определении величины признаваемых оценочных обязательств комиссией по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам, утвержденной приказом Общества от 20.08.2019 №727 «О создании комиссий», с изменениями и дополнениями, к протоколу заседания комиссии прилагаются материалы, являющиеся документальным подтверждением обоснованности оценки величины признаваемых обязательств.</p> <p>Признание оценочных обязательств производится в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».</p> <p>Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам,

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<ul style="list-style-type: none"> - в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам; - в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами; - в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества; - в связи с выданными гарантиями, поручительствами и другие; - в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам; - в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды и др. <p>Расчет оценочных обязательств по пенсионным программам, утвержденным локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ», осуществляется Консультантом/Актуарием и отражается в Отчете актуария.</p>
	Отражение результатов инвентаризации оценочных обязательств	<p>В течение отчетного года при фактических расчетах по обязательству, которое было признано оценочным, в бухгалтерском учете отражается сумма расходов, связанных с выполнением Обществом признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов».</p> <p>В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, в том числе в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы, списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются.</p> <p>В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.</p> <p>По результатам инвентаризации, учитывая однородность оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся фактов хозяйственной жизни при ведении обычной деятельности Общества, например, в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников, недостаточные суммы относятся на затраты, избыточные суммы, признанные ранее, сторнируются. По состоянию на конец отчетного года возможен остаток величины оценочных обязательств.</p> <p>При существенном изменении факторов, от которых зависит величина фактических выплат работникам в будущем, например, изменение законодательства, условий, от которых зависят выплаты и т.п., показатели, положенные в основы расчета ожидаемых выплат, своевременно пересматриваются и влияют на величину оценочных обязательств.</p>
	Оценочные резервы	Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке формирования и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженностей, утвержденным

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>приказом Общества от 26.12.2018 № 1012, с изменениями и дополнениями.</p> <p>Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу комиссией по определению величины резерва по сомнительным долгам в целях бухгалтерского и налогового учета, утвержденным приказом Общества от 13.10.2014 № 546, с изменениями и дополнениями.</p> <p>Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.</p> <p>Порядок формирования резерва под обесценение запасов определен в пункте 4.10 «Запасы» Учетной политики. Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений определен в пункте 4.9 «Финансовые вложения» Учетной политики.</p>
Доходы и расходы	Доходы от обычных видов деятельности	<p>Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.</p> <p>Если выручка от продажи отгруженной продукции (товаров) в течение отчетного периода (месяца) из-за несоблюдения полностью условий признания ее в бухгалтерском учете не может быть признана в бухгалтерском учете (например, до момента перехода права собственности при экспорте или при передаче продукции (товаров) другим организациям для продажи по договору комиссии), то для отражения в учете фактов хозяйственной жизни по отгрузке продукции (товаров) используется счет 45 «Готовая продукция отгруженная».</p> <p>Выручка от продажи признается в бухгалтерском учете по предварительным ценам, если на момент перехода права собственности окончательная цена реализации товаров по экспортным контрактам не определена.</p> <p>После формирования окончательной цены реализации, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных контрактами и документооборотом.</p> <p>По договорам поставки товаров на внутренний рынок, условиями которых предусматривается возможность изменения цены реализации по сравнению с ценой, определенной на дату перехода права собственности, выручка признается в бухгалтерском учете по цене, согласованной в договоре на дату перехода права собственности.</p> <p>В случае если цена в отчетном периоде (месяце) была изменена в порядке, определенном условиями договора, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных договорами и действующим документооборотом.</p>
	Расходы по обычным видам деятельности	<p>Учет расходов, связанных с содержанием структурных подразделений, выполняющих функции контроля и надзора за ходом строительства объектов, осуществляется обособленно на субсчете 08* «Строительство объектов основных средств».</p> <p>Затраты по выпуску продукции собственного производства учитываются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе аналитического учета по видам производств. Затраты, учтенные по дебету счета 20 «Основное производство», ежемесячно списываются на себестоимость готовой продукции по</p>

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>завершенной производством продукции на счет 43 «Готовая продукция».</p> <p>Учет операций хозяйственной деятельности вспомогательных производств ведется на счете 23 «Вспомогательное производство».</p> <p>Учет управленческих расходов, ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».</p> <p>Учет коммерческих расходов ведется на счете 44 Расходы на продажу».</p> <p>Для учета расходов по элементам расходов Общество применяет 30-е счета.</p> <p>В рамках агентских договоров и договоров комиссии расходы, выраженные в иностранной валюте и подлежащие возмещению агенту (комиссионеру) в иностранной валюте или рублях, в учете принципала (комитента) признаются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения факта хозяйственной жизни, если иной курс не предусмотрен условиями договора в случае оплаты в рублях.</p> <p>В случае предварительной оплаты или перечисления аванса агентом (комиссионером) на предстоящие расходы, осуществляемые в интересах принципала (комитента), указанные расходы в учете принципала (комитента) признаются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату перечисления аванса или предварительной оплаты агентом (комиссионером), если иной курс не предусмотрен условиями договора с третьими лицами при оплате в рублях.</p> <p>Задолженность по возмещаемым расходам, выраженная в иностранной валюте, по расчетам с агентом (комиссионером) в учете принципала (комитента) и по расчетам с принципалом (комитентом) в учете агента (комиссионера) рассматривается как средства в расчетах и до момента ее погашения пересчитывается на отчетную дату по курсу Центрального банка Российской Федерации.</p> <p>Вывозные таможенные пошлины признаются в бухгалтерском учете на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на основании таможенной декларации.</p>
	Коммерческие расходы	<p>Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» по направлениям расходов, за исключением расходов на доставку, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).</p> <p>Расходы на доставку, связанные с продажей, по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью реализованной продукции и остатком на конец месяца отгруженной, но не реализованной продукции в соответствии с Методикой по калькулированию себестоимости продукции в ООО «Саратоворгсинтез», утвержденной приказом от 30.12.2011 №831, с изменениями и дополнениями.</p> <p>Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности). Общехозяйственные расходы распределяются между видами деятельности пропорционально выручке от продаж продукции (работ, услуг). Выручка от сдачи в аренду имущества при распределении общехозяйственных расходов не учитывается.</p>

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		Порядок распределения коммерческих расходов между видами продаж (видами деятельности) определяется в Методике по калькулированию себестоимости продукции в ООО «Саратоворгсинтез», утвержденной приказом от 30.12.2011 №831, с изменениями и дополнениями, с учетом требований локальных нормативных актов ПАО «ЛУКОЙЛ», при невозможности прямого отнесения – распределяются пропорционально выручке от продаж продукции (работ, услуг) за вычетом налогов, установленных законодательством РФ.
	Учет расходов по объектам основных средств в отдельных случаях	Если в отношении временно не используемых (переведенных на консервацию, в иных случаях простоя или временного прекращения использования) объектов основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства, указанные в подпункте 4.2.1.9) Обществом планируется в дальнейшем использование таких объектов при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, то расходы, связанные с временно не используемыми объектами (начисленная согласно подпункту 4.3.2.4 амортизация, расходы на консервацию/расконсервацию, содержание и другие), учитываются обособленно на счете 90 «Себестоимость продаж». Наличие планов/намерений по возобновлению использования указанных объектов подтверждается Обществом. Если Обществом не планируется использование объектов в соответствии с пунктом 4.16.3.1, то расходы, связанные с не используемыми объектами, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».
	Прочие доходы и расходы	На счетах прочих доходов и расходов организован аналитический учет, обеспечивающий наличие информации о курсовых разнице, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях.
Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности	Формы отчетности	Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 №245, с изменениями и дополнениями. Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ», в составе приказа об учетной политике Общества. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разрабатываются ПАО «ЛУКОЙЛ» на основании приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», с изменениями и дополнениями. В Пояснения включаются расшифровки (таблицы) к отдельным показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержание и формат, которых Общество определяет на основе форматов, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ» в Методических рекомендациях по отчетности.

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	Порядок формирования отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Числовые показатели в бухгалтерском балансе показываются в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин (в частности, сумм оценочных резервов), вычитаемых из соответствующих показателей, в отношении которых созданы оценочные резервы.</p> <p>В отчете о финансовых результатах сумма выручки от продаж отражается за минусом налога на добавленную стоимость и акцизов, но с учетом вывозных таможенных пошлин.</p> <p>Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового результата Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли (убытка) до налогообложения.</p> <p>При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой в отчет о финансовых результатах прочие доходы показываются за минусом соответствующих расходов независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности) по: курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, операциям, связанным с выбытием основных средств и капитальных вложений, операциям, связанным с восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), созданным резервам по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже), разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям/убыткам прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет), активам/обязательствам пенсионных программ с установленными выплатами, вариационной марже.</p> <p>При этом в Пояснениях информация раскрывается развернуто по видам доходов и соответствующих им расходов.</p> <p>Для составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.</p> <p>В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:</p> <p>комиссионера/агента в связи с осуществлением комиссионных/агентских услуг, включая НДС (за исключением платы за сами услуги);</p> <p>косвенных налогов (НДС, акцизы) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации.</p> <p>Информация о денежных потоках между Обществом и его дочерними и зависимыми обществами, между Обществом и Основным обществом раскрывается в Пояснениях, независимо от сумм.</p>

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	Порядок формирования отдельных показателей пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	При составлении пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 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.
	Расчет чистых активов	Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина России от 28.08.2014 №84н, с изменениями, по форме утвержденной приказом Общества от 29.12.2018 №1044, с изменениями и дополнениями, в составе документооборота. 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.
	Раскрытие информации об отчетных сегментах	Общество не раскрывает информацию по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности
	Исправление ошибок	Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке. Если Обществом ранее был осуществлен перерасчет сравнительных показателей (ретроспективный перерасчет), то расчет уровня существенности осуществляется на основании пересчитанных данных. Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты.
	Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности расчетов по КГН	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. Обособленно по статье «Прочее» по отдельной строке «перераспределение налога на прибыль внутри КГН» (код 2461) раскрывается разница между величиной текущего налога,

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>исчисленного Участником КГН исходя из налоговой базы, включаемой в консолидированную налоговую базу, и Распределенного налога по КГН, исчисленного Ответственным участником КГН (в соответствии с условиями Договора).</p> <p>При получении Участником КГН в отчетном периоде налогового убытка, учитываемого при определении консолидированной налоговой базы, величина текущего налога на прибыль, включаемая в строку «текущий налог на прибыль» (код 2411), становится положительной величиной (круглые скобки не проставляются).</p> <p>В случае, если величина Распределенного налога по КГН превышает величину текущего налога на прибыль, исчисленного Участником КГН исходя из налоговой базы, включаемой в консолидированную налоговую базу, то разница показывается по строке «перераспределение налога на прибыль внутри КГН» (код 2461) в круглых скобках.</p> <p>При изменении суммы Распределенного налога по КГН в сторону увеличения либо уменьшения в связи с подачей уточненной декларации по налогу на прибыль по КГН показатель по строке «перераспределение налога на прибыль внутри КГН» (код 2461) не подлежит изменению.</p> <p>Суммы перерасчета налога на прибыль, связанные с подачей уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль по КГН и, как следствие, изменением Ответственным участником КГН величины Распределенного налога по КГН, показываются в отчете о финансовых результатах в составе показателя статьи «Прочее» (код 2460).</p> <p>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.</p> <p>В отчете о движении денежных средств Участника КГН денежные потоки между Участником КГН и Ответственным участником КГН отражаются как денежные потоки от текущих операций.</p> <p>В отчете о движении денежных средств Участника КГН по строке «по налогу на прибыль организаций» (код строки 4124) отражаются платежи Участника КГН Ответственному участнику КГН по налогу на прибыль организаций (авансовые платежи), пеням и штрафам по КГН.</p>

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	253301
Наименование документа	Пояснительная записка Пояснения к ББ и ОФР_СОРС_2022_по результатам аудита от 31.12.2022
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"Саратоворгсинтез"

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	06.03.2023 09:04:39 Мск	Пояснения к ББ и ОФР_СОРС_2022_по результатам аудита.pdf	0385AE67006AAF14834D76B54F10E E7183, Отрубянных Артем Валентинович	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, Шулындин Владимир Владимирович	06.03.2023 09:12:06 Мск	Пояснения к ББ и ОФР_СОРС_2022_по результатам аудита.pdf	01ADADC400A5AE139149A7EAA86 9BAE097, Шулындин Владимир Владимирович	Документ подписан электронной подписью