Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Инновационные Технологии Смазок» за 2022 год

г. Волгоград

Содержание

1 Общая информация 3
1.1 Общая информация 3
1.2 Основные виды деятельности 3
1.3 Информация об исполнительных органах 4
2 Учетная политика и принципы формирования отчетности 5
2.1 Учетная политика 5
2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году 5
2.3 Формы отчетности 7
2.4 События после отчетной даты 9
3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса 9
3.1 Нематериальные активы 10
3.2 Результаты исследований и разработок 13
3.3 Основные средства 14
3.4 Финансовые вложения 23
3.5 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 26
3.6 Прочие внеоборотные активы 30
3.7 Запасы 30
3.8 Дебиторская задолженность 33
3.9 Прочие оборотные активы 38
3.10 Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам 39
3.11 Кредиторская задолженность 41
3.12 Оценочные обязательства, условные обязательства 43
4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах 46
4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 46
4.2 Затраты на производство 48
4.3 Прочие доходы и расходы 49
4.4 Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода 50
5 Пояснения к отчету об изменениях капитала 50
6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств 50
7 Специальные пояснения 53
7.1 Информация о связанных сторонах 53
7.2 Информация об объектах учета аренды 56
7.3 Информация о существенных ошибках 57
8 Дополнительные пояснения 58
8.1 Информация о забалансовых счетах 58
8.2 Информация об экологической деятельности (без проведения аудита) 58
8.3 Информация о защитных мерах в связи с пандемией 58
8.4 Прочая информация 59
8.5 Информация о рисках 60

ПРИЛОЖЕНИЯ:
Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году» 61
Приложение № 2 «Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год»……....63
Приложение № 3 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах»……..……..65
Приложение № 4 «Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2022»……..….67
Приложение № 5 «Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2021»……..….68
Приложение № 6 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу»……..……69

1 Общая информация

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Инновационные Технологии Смазок» (сокращенное фирменное название – ООО «ИНТЕСМО») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 400029, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. 40 лет ВЛКСМ, д. 55. Решение о создании ООО «ИНТЕСМО» (далее – Общество) принято Общим собранием участников 19 марта 2010 года (Протокол № 1). Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 11 по Волгоградской области 31 марта 2010 года, за основным государственным регистрационным номером 1103461000928, свидетельство о внесении записей в Единый государственный реестр юридических лиц серия 34 № 003546656, идентификационный номер налогоплательщика юридического лица 3448049540.

Доли в уставном капитале Общества распределены между участниками следующим образом:

- ООО «ЛЛК-Интернешнл» – 75%, номинальная стоимость доли 39 000 тыс. руб.;

- ОАО «РЖД» – 25%, номинальная стоимость доли 13 000 тыс. руб. до 28.03.2022;

- АО «РЖД Управление активами» – 25%, номинальная стоимость доли 13 000 тыс. руб. с 29.03.2022.

Общество является дочерним по отношению к ООО «ЛЛК-Интернешнл», которое является его основным обществом (далее также Основное Общество). ООО «ЛЛК-Интернешнл» имеет возможность контроля в силу преобладающего участия в капитале.

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

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2022 году составила 141 человек, в 2021 году 136 человек.

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

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

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

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

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

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- Переработка углеводородного сырья, производство нефтепродуктов и продуктов органического синтеза;
- Закупка и реализация нефти, нефтепродуктов и других товарно-материальных ценностей;
- Выпуск промышленной продукции;

- Хранение нефти и продуктов ее переработки;
- Сертификация продукции и производств;
- Организация и проведение тендеров (конкурсов) по выбору технологий, оборудования и материалов;
- Осуществление экспортно-импортных операций с нефтью и нефтепродуктами;
- Разработка и осуществление комплексных инвестиционных проектов в целях обеспечения технического развития производственных мощностей;
- Проведение научных исследований в области переработки нефти и нефтехимии;
- Строительные работы;
- Оказание консультационных, информационных, маркетинговых услуг;
- Осуществление посреднической и иной коммерческой деятельности

Осуществление иных видов деятельности, отвечающих целям Общества, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

1.3 Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляется Наблюдательным советом Общества. Наблюдательный совет образуется на неопределенный срок в составе 5 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

Состав Наблюдательного совета Общества, избранного очередным Общим собранием участников Общества (Протокол от 29.03.2022 № 23):

ФИО, должность, занимаемая в Наблюдательном совете Общества	**Должность, занимаемая на основном месте работы**
Казимиров Александр Сергеевич – Председатель Наблюдательного совета	Заместитель начальника департамента по технической политике ОАО «РЖД»
Москаленко Екатерина Андреевна – Член Наблюдательного совета	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ООО «ЛЛК-Интернешнл» по 23.02.2022
Гриднев Роман Анатольевич – Член Наблюдательного совета	Начальник управления экономики и планирования ООО «ЛЛК-Интернешнл» с 24.02.2022
Амиралиев Расим Загидович – Член Наблюдательного совета	Заместитель Генерального директора по продажам ООО «ЛЛК-Инернешнл»
Васильев Сергей Николаевич – Член Наблюдательного совета	Заместитель начальника Приволжской железной дороги – филиала ОАО «РЖД» (по территориальному управлению) по 26.12.2022
Латыпов Виталий Фаритович – Член Наблюдательного совета	Заместитель начальника Приволжской железной дороги (по территориальному управлению) ОАО «РЖД» с 27.12.2022

ФИО, должность, занимаемая в Наблюдательном совете Общества	Должность, занимаемая на основном месте работы
Басишвили Давид Тенгизович – Член Наблюдательного совета	Начальник управления казначейства и налогового администрирования ООО «ЛЛК-Интернешнл»

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

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

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в Учетной политике, принятые в 2022 году:

Приказом Общества от 30.12.2021 № 230-0 «Об учетной политике ООО «ИНТЕСМО» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2022 Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020) и 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 26/2020), утвержденных приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, а также Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

Переход на ФСБУ 26/2020 осуществлен по аналогии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды произведена единовременная корректировка балансовой стоимости объектов капитальных вложений.

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

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

В бухгалтерском учете произведены следующие операции:

1) Балансовая стоимость объектов основных средств, первоначальная стоимость которых ниже стоимостного лимита (100 000 рублей) за исключением основных средств,

учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», и основных средств, в отношении которых стоимостной лимит не применяется, списаны на нераспределенную прибыль (убыток).

2) Стоимость активов сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостным лимитом не более 40 000 рублей за единицу, учитываемых обособленно на счете 10 «Материалы» и непереданных в эксплуатацию, списана на нераспределенную прибыль (убыток).

Переход на ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, являющегося арендатором, осуществлен в соответствии с пунктом 50 ФСБУ 25/2018, а именно: вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды произведено 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 признано 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.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, произведена проверка внеоборотных активов (основных средств, капитальных вложений, оборудования к установке, прав пользования активами, нематериальных активов) на обесценение в порядке, предусмотренном Временным порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ».

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

Кроме того, в 2022 году в Учетную политику Приказом Общества от 30.12.2022 № 269-0 «О внесении изменений в приказ ООО «ИНТЕСМО» от 30.12.2021 № 230-0» внесены изменения:

- установлен порядок определения ликвидационной стоимости объекта основных средств в случае принятия решения о продаже основного средства;

- уточнен порядок списания балансовой стоимости существенных затрат на ремонт объектов основных средств при списании объекта основных средств в отношении которого были признаны существенные затраты на ремонт;

- определено условие, при котором не допускается применение уровней существенности при проведении анализа договоров в отношении которых требуется применение ФСБУ 25/2018;

- уточнен порядок учета расходов, связанных с временно не используемыми объектами основных средств.

2.3 Формы отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

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

При составлении пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245, с изменениями и дополнениями (далее – Методические рекомендации). В пояснениях

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает изменения в Учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета.

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

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

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

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

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (годовая и промежуточная) составляется на бумажном носителе и/или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (годовая отчетность в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России). При подписании бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронном виде информация о подписантах содержится в файлах электронной подписи. Бухгалтерская (финансовая) отчетность на бумажном носителе или в виде электронного документа, сформированного в корпоративной информационной системе электронного документооборота, подписывается Руководителем Общества и Главным бухгалтером.

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

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

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»). Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании договора оказания услуг 31.01.2020 № 15070720/1620 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- в качестве Главного бухгалтера Первым заместителем генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Отрубянниковым Артемом Валентиновичем на основании доверенности от 01.12.2020 № 1838/П;

- в качестве Руководителя Общества руководителем группы по налогам и взаимодействию с учетным региональным центром Никифоровой Татьяной Александровной на основании доверенности от 14.12.2022 № 68.

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

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

2.4 События после отчетной даты

Учетная политика

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

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

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

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

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

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н), в связи с применением с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018 и отражением записей в информационной системе по ведению учета в «межотчетный» период были также внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерского

баланса на 31.12.2021 (Приложение № 1) без пересчета сравнительных показателей за год, предшествующий предыдущему отчетному году.

3.1 Нематериальные активы

Учетная политика

В составе нематериальных активов учитываются активы, единовременно отвечающие условиям, приведенным в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 14/2007).

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.

По каждому нематериальному активу срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится в течение отчетного года линейным способом в следующих случаях:

- если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от их использования указывает на равномерный характер их поступления;

- если надежный расчет поступления будущих экономических выгод по ним составить не представляется возможным.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса по видам нематериальных активов раскрываются в следующих таблицах:

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
						выбыло				переклассификация в долгосрочные активы к продаже				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	начислено амортизации	признано обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2022 г.	**3 847**	**(1 927)**	**1 920**	**248**	**-**	**-**	**(447)**	**-**	**-**	**-**	**4 095**	**(2 374)**	**1 721**
	за 2021 г.	**3 847**	**(1 424)**	**2 423**	**-**	**-**	**-**	**(503)**	**-**	**-**	**-**	**3 847**	**(1 927)**	**1 920**
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2022 г.	121	(23)	98	248	-	-	(14)	-	-	-	369	(37)	332
	за 2021 г.	121	(17)	104	-	-	-	(6)	-	-	-	121	(23)	98
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2022 г.	2 684	(1 297)	1 387	-	-	-	(269)	-	-	-	2 684	(1 566)	1 118
	за 2021 г.	2 684	(1 029)	1 655	-	-	-	(268)	-	-	-	2 684	(1 297)	1 387
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	за 2022 г.	1 042	(607)	435	-	-	-	(164)	-	-	-	1 042	(771)	271
	за 2021 г.	1 042	(378)	664	-	-	-	(229)	-	-	-	1 042	(607)	435

По состоянию на 31.12.2022 в составе статьи бухгалтерского баланса «Нематериальные активы» отражена сумма авансов (без НДС), уплаченных в связи с приобретением нематериальных активов, в размере 30 тыс. руб.

Информация о первоначальной стоимости нематериальных активов, созданных самой организацией, раскрывается в следующей таблице:

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	**4 095**	**3 847**	**3 847**
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	369	121	121
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	2 684	2 684	2 684
прочие	1 042	1 042	1 042

Нематериальные активы в разрезе групп с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды представлены в таблице:

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	**291**	**74**	**-**
в том числе: Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	291	74	-
Справочно:	**На 31 декабря 2022 г.**	**На 31 декабря 2021 г.**	**На 31 декабря 2020 г.**
Нематериальные активы, полученные в пользование	3 584	4 195	4 228

3.2 Результаты исследований и разработок

Учетная политика

Учет расходов на НИОКР ведется в соответствии с требованиями ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Срок списания расходов по НИОКР определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом равномерно в течение принятого срока списания расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса раскрываются в следующих таблицах:

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.	**1 349**	**-**	**-**	**(425)**	**924**
	за 2021 г.	**759**	**859**	**-**	**(269)**	**1 349**
В том числе: опытно - конструкторские	за 2022 г.	1 349	-	-	(425)	924
	за 2021 г.	759	859	-	(269)	1 349

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.	1 174	-	-	-	1 174
	за 2021 г.	2 332	419	(718)	(859)	1 174
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2022 г.	583	118	(63)	(248)	390
	за 2021 г.	557	193	(167)	-	583

3.3 Основные средства

Учетная политика

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

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

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

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерскому учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с локальным нормативным актом Общества и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

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

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

Основные средства, приобретенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, независимо от их стоимости отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

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

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств.

К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации. Условия отнесения затрат к существенным подтверждается постоянно действующей комиссией в соответствии с локальными нормативными актами Общества и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.

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

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

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

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

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

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

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

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете/субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета/субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства» как «в том числе» по отдельной строке «право пользования активом», по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев - по статье «Прочие оборотные активы».

Для арендатора подлежит применению упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 15 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 11.07.2016 № 111н, с изменениями и дополнениями, а именно: договор, содержащий компонент аренды и один или несколько дополнительных компонентов, которые не являются арендой, учитывается в качестве договора аренды в целом (без отделения компонента аренды от компонентов, которые не являются арендой).

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и другое);

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Проверка внеоборотных активов (основных средств, в том числе учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», прав пользования активами, нематериальных активов, оборудования, требующего монтажа, капитальных вложений) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, по процедуре, предусмотренной Временным

порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 24.11.2021 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение».

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

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

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

Существенная информация

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

Таблица 6. Информация по объектам основных средств, по которым амортизация не начисляется

тыс. руб.

Название объекта/Группы основных средств	Балансовая (восстановительная) стоимость на 31.12.2022	Балансовая (восстановительная) стоимость на 31.12.2021	Причины приостановления/ не начисления
1	2	3	4
Земельные участки	5 570	5 570	Предусмотрено п.28 ФСБУ 6/2020

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

Таблица 7. 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	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.	**1 751 187**	**(740 374)**	**1 010 813**	**94 233**	**(6 591)**	**1 430**	**(122 166)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 838 829**	**(861 110)**	**977 719**
	за 2021 г.	**1 729 192**	**(702 501)**	**1 026 691**	**41 666**	**(1 129)**	**634**	**(102 213)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 769 729**	**(804 080)**	**965 649**
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	1 751 187	(740 374)	1 010 813	94 233	(6 591)	1 430	(122 166)	-	-	-	-	-	1 838 829	(861 110)	977 719
	за 2021 г.	1 729 192	(702 501)	1 026 691	41 666	(1 129)	634	(102 213)	-	-	-	-	-	1 769 729	(804 080)	965 649
в том числе: здания	за 2022 г.	319 770	(87 218)	232 552	4 902	-	-	(12 478)	-	-	-	-	-	324 672	(99 696)	224 976
	за 2021 г.	313 911	(75 035)	238 876	5 954	-	-	(12 203)	-	-	-	-	-	319 865	(87 238)	232 627
сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	303 256	(121 920)	181 336	21 727	-	-	(19 275)	-	-	-	-	-	324 983	(141 195)	183 788
	за 2021 г.	297 658	(104 178)	193 480	5 706	-	-	(17 886)	-	-	-	-	-	303 364	(122 064)	181 300

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	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.	1 095 647	(514 511)	581 136	55 129	(704)	625	(87 858)	-	-	-	-	-	1 150 072	(601 744)	548 328
	за 2021 г.	1 080 479	(502 430)	578 049	29 404	(1 129)	634	(69 002)	-	-	-	-	-	1 108 754	(570 798)	537 956
транспортные средства	за 2022 г.	889	(593)	296	-	(636)	626	(66)	-	-	-	-	-	253	(33)	220
	за 2021 г.	636	(546)	90	253	-	-	(99)	-	-	-	-	-	889	(645)	244
другие виды основных средств	за 2022 г.	26 055	(16 132)	9 923	12 475	(5 251)	179	(2 489)	-	-	-	-	-	33 279	(18 442)	14 837
	за 2021 г.	30 938	(20 312)	10 626	349	-	-	(3 023)	-	-	-	-	-	31 287	(23 335)	7 952
земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г.	5 570	-	5 570	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 570	-	5 570
	за 2021 г.	5 570	-	5 570	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 570	-	5 570

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020			На конец периода с учетом корректировки		
		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	первона-чальная 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.	**(18 542)**	**63 706**	**45 164**	**1 751 187**	**(740 374)**	**1 010 813**
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(18 542)	63 706	45 164	1 751 187	(740 374)	1 010 813
в том числе: здания	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(95)	20	(75)	319 770	(87 218)	232 552
сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(108)	144	36	303 256	(121 920)	181 336
машины и оборудование	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(13 107)	56 287	43 180	1 095 647	(514 511)	581 136
транспортные средства	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	52	52	889	(593)	296
другие виды основных средств	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(5 232)	7 203	1 971	26 055	(16 132)	9 923
земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	5 570	-	5 570

Информация о незавершенном строительстве и незаконченных операциях по приобретению основных средств с учетом применения ФСБУ 26/2020 с 01.01.2022 раскрыта в следующей таблице:

Таблица 8. Капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	за 2022 г.	**9 086**	**-**	**9 086**	**13 435**	**-**	**13 435**
	за 2021 г.	**2 202**	**-**	**2 202**	**9 086**	**-**	**9 086**
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2022 г.	**9 086**	**-**	**9 086**	**13 435**	**-**	**13 435**
	за 2021 г.	**2 202**	**-**	**2 202**	**9 086**	**-**	**9 086**
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2022 г.	9 002	-	9 002	7 893	-	7 893
	за 2021 г.	1 939	-	1 939	9 002	-	9 002
оборудование к установке	за 2022 г.	-	-	-	5 152	-	5 152
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2022 г.	84	-	84	390	-	390
	за 2021 г.	263	-	263	84	-	84

Информация о наличии и движении права пользования активом по договорам аренды со сроком более 12 месяцев с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 раскрыта в следующей таблице:

Таблица 9. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
					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			фактическая стоимость	Накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2022 г.	**8 560**	**-**	**8 560**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(2 864)**	**-**	**8 560**	**(2 864)**	**5 696**
	за 2021 г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе: недвижимость	за 2022 г.	1 046	-	1 046	-	-	-	-	(46)	-	1 046	(46)	1 000
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2022 г.	7 514	-	7 514	-	-	-	-	(2 818)	-	7 514	(2 818)	4 696
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018			На конец периода с учетом корректировки		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	15	16	17	18	19	20
Право пользования активом - всего	за 2022 г.	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
	за 2021 г.	**8 560**	**-**	**8 560**	**8 560**	**-**	**8 560**
в том числе: недвижимость	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	1 046	-	1 046	1 046	-	1 046
машины и оборудование	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	7 514	-	7 514	7 514	-	7 514

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

Таблица 10. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	15 697	24 624

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

Таблица 11. 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	96	299	508
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связанно с сезонной деятельностью)	14 462	17 440	32 315

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

Информация по арендованным основным средствам:

Таблица 12. Информация по объектам основных средств, полученных в аренду, числящихся за балансом

тыс. руб.

Объекты основных средств	Стоимость по договору на 31.12.2022	Стоимость по договору на 31.12.2021
Здания	27 276	13 204
Сооружения	-	74
Машины и оборудование	7 982	7 982
Прочие	60	-
Итого:	**35 318**	**21 260**

Забалансовая стоимость арендованных зданий рассчитана в сумме арендной платы на весь срок, установленный в договоре.

3.4 Финансовые вложения

Учетная политика

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

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

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

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

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

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

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.

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

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

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

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

Величина резерва утверждается Генеральным директором Общества в Протоколе заседания комиссии Общества на основании предложений и рекомендаций соответствующей комиссии.

Существенная информация

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

Таблица 13. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2022 г.	81 143	-	3 489 192	(3 475 000)	-	-	-	-	95 335	-
	за 2021 г.	48 676	-	2 331 847	(2 299 380)	-	-	-	-	81 143	-
в том числе: предоставленные займы	за 2022 г.	81 143	-	3 489 192	(3 475 000)	-	-	-	-	95 335	-
	за 2021 г.	48 676	-	2 331 847	(2 299 380)	-	-	-	-	81 143	-

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

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

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

3.5 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учетная политика

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

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

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

Общество определяет величину текущего налога на прибыль по правилам, установленным ПБУ 18/02.
Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)) соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

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

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

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

В Отчете об изменении капитала отложенные налоги, относящиеся к результатам операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражаются свернуто с результатом таких операций по строкам «доходы, относящиеся непосредственно на

увеличение капитала» (код 3213, 3313) и «расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» (код 3223, 3323).

Информация об отложенном налоге на прибыль, величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, и иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль, раскрывается в Пояснениях в соответствии с ПБУ 18/02.

Существенная информация

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

Таблица 14. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Показатель	2022	2021	Изменение 2022 к 2021
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	1 068 162	312 226	755 936
Ставка по налогу на прибыль	20,00%	20,00%	-
Условный расход по налогу на прибыль	(213 632)	(62 445)	(151 187)
Постоянный налоговый расход/(доход)	1 486	2 449	(962)
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412), в т.ч.:	830	686	144
- Отложенные налоговые обязательства	(805)	10 649	(11 454)
- Отложенные налоговые активы	1 635	(9 963)	11 598
Прочее (стр. 2460)	993	-	993
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(215 949)	(65 580)	(150 369)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	136	(569)	705

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2022 году составила 1 079 746 тыс. руб. (в 2021 году 327 898 тыс. руб.).

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

- уменьшение налога на прибыль по уточнённой налоговой декларации по налогу на прибыль за 2018, 2019 гг. на сумму 993 тыс. руб. в связи с поздним поступлением документов от контрагентов.

При формировании отчетности за 2022 год в связи с применением ФСБУ 6/2020, 26/2020 в «межотчетный» период произведена корректировка остатков отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2021.

Изменения отложенных налогов в бухгалтерском балансе раскрыты в Приложении №1 к настоящим Пояснениям.

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

Таблица 15. Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	**12 863**	**12 321**	**2 573**	**2 464**
Выплаты социального характера	8 838	8 117	1 768	1 623
Доходы/расходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом периоде)	2 627	3 566	525	713
Прочие ПНР	1 398	638	280	128
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	**5 434**	**76**	**1 087**	**15**
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	470	12	94	2
Корректировка суммы убытка за прошлый период	4 963	-	993	-
Прочие ПНД	1	64	-	13
Итого:	**x**	**x**	**1 486**	**2 449**

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

Таблица 16. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
Остаток на начало:	**20 810**	**71 255**	**4 162**	**14 251**
Поступления ОНА:	**27 634**	**19 243**	**5 527**	**3 848**
Резервы на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения	17 955	14 391	3 591	2 878
Оценочные обязательства по пенсионным программам	806	2 296	161	459
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	110	2 276	22	455
Расходы по страхованию	533	269	106	54
Увеличение убытка по уточненным декларациям	4 963	-	993	-
Основные средства	2 679	11	536	2
Прочие поступления	588	-	118	-
Выбытие ОНА:	**19 458**	**69 057**	**3 892**	**13 811**
Убыток текущего периода	-	42 267	-	8 453
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	-	2 966	-	593
Оценочные обязательства по пенсионным программам	682	1 183	137	237
Резервы на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения	14 876	22 022	2 975	4 404

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
Расходы по страхованию	424	461	85	92
Резерв под обесценение запасов	2 931	-	586	-
Прочие выбытия	545	158	109	32
Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)	681	(2 845)	136	(569)
Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, 26/2020	x	2 214	x	443
Остаток на конец	**29 667**	**20 810**	**5 933**	**4 162**
Итого:	**x**	**x**	**1 771**	**(10 089)**

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

Таблица 17. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
Остаток на начало:	**391 093**	**398 043**	**78 219**	**79 609**
Поступления ОНО:	**117 459**	**68 418**	**23 492**	**13 684**
Амортизационные отчисления по основным средствам	15 092	10 906	3 019	2 181
Разница в оценке незавершенного производства, отгруженной, но нереализованной продукции, готовой продукции	95 021	50 906	19 004	10 181
Расходы будущих периодов	3 637	5 016	727	1 003
Нематериальные активы (НИОКР)	10	1 343	2	270
Курсовые разницы	3 625	-	725	-
Прочие поступления	74	247	15	49
Выбытие ОНО:	**113 439**	**121 660**	**22 687**	**24 332**
Амортизационные отчисления по основным средствам	61 747	34 753	12 349	6 951
Разница в оценке незавершенного производства, отгруженной, но нереализованной продукции, готовой продукции	43 543	79 151	8 708	15 830
Нематериальные активы (НИОКР)	584	1 911	117	382
Расходы будущих периодов	3 866	5 002	773	1 000
Курсовые разницы	3 625	-	725	-
Прочие выбытия	74	843	15	169
Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, 26/2020	x	46 292	x	9 258
Остаток на конец	**395 113**	**391 093**	**79 024**	**78 219**
Итого:	**x**	**x**	**(805)**	**1 390**

Налог на прибыль в бюджеты всех уровней перечислен в полном объеме.

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

3.6 Прочие внеоборотные активы

Учетная политика

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- Расходы будущих периодов долгосрочного характера, к которым (в соответствии с Учетной политикой Общества) 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.

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

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

Существенная информация

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

Таблица 18. Состав прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	**2**	**3**
Расчеты по авансам выданным за прочие внеоборотные активы (Без НДС)	-	30
Прочие расходы будущих периодов со сроком использования более 12 мес.	72	161
Итого:	**72**	**191**

3.7 Запасы

Учетная политика

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.

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

Бухгалтерский учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев,

ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 обособленно на счете 10 «Материалы».

Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества по средней себестоимости.

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. При выбытии готовой продукции списание производится по средней себестоимости (взвешенная оценка).

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

При выбытии индивидуально неопределенных товаров (товаров, приобретаемых для мелкооптовой и розничной продажи и т.п.) списание производится по средней себестоимости (взвешенная оценка).

Общество ведет учет полуфабрикатов и компонентов собственного производства на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической производственной себестоимости. Остатки полуфабрикатов и компонентов на конец отчетного периода в бухгалтерском балансе отражаются по фактической производственной себестоимости.

Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта запасов и др.

Порядок создания резерва под обесценение запасов устанавливается Положением о порядке формирования резерва под снижения материальных ценностей в ООО «ИНТЕСМО», утвержденным приказом Общества от 21.09.2020 №224-0, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного в новой редакции приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 № 66, с изменениями и дополнениями

Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимости продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

Существенная информация

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

Таблица 19. 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.	**603 300**	**(5 092)**	**4 373 574**	**(3 988 280)**	**2 821**	-	**988 595**	**(2 271)**	X	X	X	X
	за 2021 г.	**503 895**	**(5 783)**	**3 296 772**	**(3 196 281)**	**691**	-	**604 386**	**(5 092)**	**(1 086)**	-	**603 300**	**(5 092)**
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	415 725	(844)	2 044 684	(60 054)	460	(1 663 320)	737 035	(384)	X	X	X	X
	за 2021 г.	282 945	(614)	1 516 716	(19 150)	(230)	(1 363 700)	416 811	(844)	(1 086)	-	415 725	(844)
затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	61 455	-	474 252	(85 110)	-	(441 389)	9 209	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	48 630	-	417 426	(110 837)	-	(293 764)	61 455	-	-	-	61 455	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2022 г.	126 120	(4 248)	1 854 638	(3 751 291)	2 361	2 012 884	242 351	(1 887)	X	X	X	X
	за 2021 г.	172 320	(5 169)	1 362 630	(2 978 924)	921	1 570 094	126 120	(4 248)	-	-	126 120	(4 248)
товары отгруженные	за 2022 г.	-	-	-	(91 825)	-	91 825	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-		(87 370)	-	87 370	-	-	-	-	-	-

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

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

Таблица 20. Информация о движении резерва под обесценение запасов

тыс. руб.

Вид материальных ценностей	Остаток на 31.12.2021	Создано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5
Сырье и материалы	844	-	460	384
Готовая продукция и товары для продажи	4 248	-	2 361	1 887
Итого:	**5 092**	**-**	**2 821**	**2 271**

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

3.8 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утверждаемым приказом Общества от 29.12.2018 № 370-0 (далее – приказ Общества № 370-0 от 29.12.2018) с изменениями и дополнениями.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по созданию и использованию резерва сомнительных долгов, состав которой утвержден приказом Общества № 370-0 от 29.12.2018.

Инвестиция в аренду:

При неоперационной (финансовой) аренде Арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды с одновременным списанием переданного в аренду актива (в случаях, если предмет аренды признавался в бухгалтерском учете Арендодателя в составе активов).

Инвестиция оценивается в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, заложенной в договоре аренды, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся Арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Величина чистой стоимости инвестиции в аренду после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с подпунктом 3.2.5 Учетной политики для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ» в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО). При обесценении чистой стоимости инвестиции в аренду создается резерв сомнительных долгов в порядке, предусмотренном для дебиторской задолженности Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным приказом Общества от 29.12.2018 № 370-0 с последующими изменениями и дополнениями.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 раскрывается в следующих таблицах:

Таблица 21. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода		Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018		На конец периода с учетом корректировки	
		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**
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	**405 360**	**(2 796)**	**432 169**	**(2 905)**	**x**	**x**	**x**	**x**
	за 2021 г.	**135 917**	**(2 796)**	**405 360**	**(2 796)**	**-**	**-**	**405 360**	**(2 796)**
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	393 321	-	388 204	-	x	x	**x**	x
	за 2021 г.	123 615	-	393 321	-	-	-	393 321	-
авансы выданные	за 2022 г.	6 591	-	9 340	(109)	x	x	x	x
	за 2021 г.	4 886	-	6 591	-	-	-	6 591	-
прочие дебиторы	за 2022 г.	5 448	(2 796)	34 625	(2 796)	x	x	x	x
	за 2021 г.	7 416	(2 796)	5 448	(2 796)	-	-	5 448	(2 796)

Таблица 22. 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	**3 628**	**(2 905)**	**723**	**17 805**	**(2 796)**	**15 009**	**2 796**	**(2 796)**	**-**
в том числе: покупатели и заказчики	-	-	-	15 009	-	15 009	-	-	-
авансы выданные	218	(109)	109	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	3 410	(2 796)	614	2 796	(2 796)	-	2 796	(2 796)	-

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

Таблица 23. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2022 г.	1 550	-	3 918	-
	за 2021 г.	1 722	-	1 550	-

Информация о величине и движении резерва по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

Таблица 24. Информация о движении резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.

Вид задолженности	Остаток на 31.12.2021	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность (стр.1232)	2 796	109	-	-	2 905

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

Таблица 25. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расчеты по таможенным платежам	2 514	385
Расчеты с покупателями и заказчиками за прочие активы	20 247	1 744
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	8 249	1
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	264	247
Прочие расчеты	555	275
Итого:	**31 829**	**2 652**

3.9 Прочие оборотные активы

Учетная политика

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве долгосрочного актива к продаже при соблюдении критериев, определенных в соответствии с пунктом 10.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, с изменениями и дополнениями.

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

Решение о планируемой продаже внеоборотных активов документируется в установленном в Обществе порядке с учетом требований локальных нормативных актов.

Общество обеспечивает наличие документов, подтверждающих активные действия по продаже активов (план реализации объектов и контроль за его исполнением, официальная переписка по поиску покупателей и др.).

Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с приказом Общества от 31.12.2019 № 361-0 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже», разработанным на основании Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 № 230 с изменениями и дополнениями.

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

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

- расходы будущих периодов краткосрочного характера;

- долгосрочные активы к продаже за вычетом признанного снижения их стоимости;

- профицит пенсионных программ с установленными выплатами;

- права пользования активом по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев).

Существенная информация

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

Таблица 26. Состав прочих оборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	**2**	**3**
Долгосрочные активы к продаже	29	52

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	**2**	**3**
Расходы будущих периодов краткосрочного характера	35	108
Право пользования активом по договорам аренды со сроком менее 12 месяцев	381	148
Итого:	**445**	**308**

На конец 31.12.2022 года долгосрочные активы к продаже представлены в виде металлолома.

Таблица 27. Наличие долгосрочных активов к продаже

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
Долгосрочные активы к продаже - всего	за 2022 г.	**52**	**-**	**29**	**-**
	за 2021 г.	**-**	**-**	**52**	**-**
в том числе: Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2022 г.	52	-	29	-
	за 2021 г.	-	-	52	-

3.10 Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам

Учетная политика

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

К инвестиционным активам, в стоимость которых включаются проценты по займам и кредитам согласно ПБУ 15/2008, относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов, НИОКР или иных внеоборотных активов, а также объекты основных средств в случае их реконструкции, модернизации и др., требующие длительного времени (не менее 3-х месяцев) и затрат на приобретение и (или) строительство (реконструкцию).

Проценты по займам и кредитам, полученные на цели, не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением, реконструкцией, модернизацией и др.) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (сооружение, изготовление, реконструкцию, модернизацию и др.) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива. Порядок расчета процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, соответствует порядку расчета, приведенного в качестве примера в п. 14 ПБУ 15/2008.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Существенная информация

Информация о займах и кредитах, процентах по займам и кредитам раскрывается в следующих таблицах:

Таблица 28. Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам и кредитам

тыс. руб.

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2021	Получено/ Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2022
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
Заемные средства долгосрочные, в т.ч.	**-**	**250 000**	**-**	**250 000**	**-**
Договор займа с ПАО «ЛУКОЙЛ» № 24/2011/1110163 от 17 марта 2011 года	31.03.2024	250 000	-	250 000	-
Заемные средства краткосрочные, в т.ч.		**-**	**265 266**	**265 266**	**-**
Договор займа с ПАО «ЛУКОЙЛ» № 24/2011/1110163 от 17 марта 2011 года	31.12.2022	-	250 000	250 000	-
Проценты по займам (кредитам)	31.12.2022	-	15 266	15 266	-

Начисленные проценты включены в состав прочих расходов в 2022 году и составляют 15 266 тыс. руб.

Таблица 29. Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам и кредитам за отчетный период

тыс. руб.

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2020	Получено/ Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2021
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
Заемные средства долгосрочные, в т.ч.	**-**	**495 000**	**-**	**245 000**	**250 000**
Договор займа с ПАО «ЛУКОЙЛ» № 24/2011/1110163 от 17 марта 2011 года	31.03.2024	495 000	-	245 000	250 000
Заемные средства краткосрочные, в т.ч.	**-**	**-**	**274 685**	**274 685**	**-**

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2020	Получено/ Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2021
Договор займа с ПАО «ЛУКОЙЛ» № 24/2011/1110163 от 17 марта 2011 года	31.12.2021	-	245 000	245 000	-
Проценты по займам	31.12.2021	-	29 685	29 685	-

Начисленные проценты включены в состав прочих расходов в 2021 году и составляют 29 685 тыс. руб.

Недополученные займы (кредиты) по сравнению с условиями договоров у Общества отсутствуют.

3.11 Кредиторская задолженность

Учетная политика

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утверждаемым приказом Общества от 29.12.2018 № 370-О с изменениями и дополнениями.

Обязательство по аренде

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, заложенной в договоре аренды, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если такая ставка не может быть определена в соответствии с абзацем, указанным выше, применяется ставка, по которой Арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Данные о ставках привлечения дополнительных заемных средств в разрезе валют, используемых организациями Группы «ЛУКОЙЛ», и сроков заимствования представляются Финансовым блоком ПАО «ЛУКОЙЛ» на ежегодной основе либо при возникновении обстоятельств, оказывающих существенное влияние на уровень данных ставок.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 раскрывается в следующих таблицах:

Таблица 30. 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.	**6 238**	**3 341**	**x**	**x**
	за 2021 г.	**-**	**-**	**6 238**	**6 238**
в том числе: обязательство по аренде	за 2022 г.	6 238	3 341	x	x
	за 2021 г.	-	-	6 238	6 238
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	**978 787**	**833 883**	**x**	**x**
	за 2021 г.	**563 413**	**976 316**	**2 471**	**978 787**
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	939 317	785 834	x	x
	за 2021 г.	538 824	939 610	(293)	939 317
задолженность перед персоналом организации	за 2022 г.	4 138	7 508	x	x
	за 2021 г.	3 768	4 138	-	4 138
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2022 г.	5 589	6 411	x	x
	за 2021 г.	3 783	5 589	-	5 589
задолженность по налогам и сборам	за 2022 г.	17 684	2 510	x	x
	за 2021 г.	3 270	17 684	-	17 684
прочие кредиторы	за 2022 г.	9 048	7 468	x	x
	за 2021 г.	8 400	9 048	-	9 048
авансы полученные	за 2022 г.	247	20 978	x	x

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
	за 2021 г.	5 368	247	-	247
обязательство по аренде	за 2022 г.	2 764	3 174	x	x
	за 2021 г.	-	-	2 764	2 764
ИТОГО:	за 2022 г.	**985 025**	**837 224**	**x**	**x**
	за 2021 г.	**563 413**	**976 316**	**8 709**	**985 025**

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

Таблица 31. Состав прочей кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в т.ч. экологический сбор)	7 254	8 831
Расчеты по исполнительным документам работников	164	117
Прочие расчеты	50	100
Итого:	**7 468**	**9 048**

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества отсутствует.

3.12 Оценочные обязательства, условные обязательства

Учетная политика

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

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

а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;

б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;

в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;

г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;

д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;

е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;

ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды.

Аналитический учет должен обеспечивать информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.

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

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

В отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам, оценочное обязательство признается ежемесячно в размере 1/12 запланированной суммы годовых премиальных выплат, учитывая, что при обычных условиях деятельности Общество достигнет планируемых показателей деятельности и работники получат годовую премию.

Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «в», «г», «д» и «ж» подпункта, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев, подлежат дисконтированию.

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

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

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

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года

Существенная информация

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

Таблица 32. 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	**10 359**	**36 432**	**(32 623)**	**(155)**	**-**	**14 366**
в том числе: на оплату отпусков	5 110	15 468	(14 747)	-	x	5 831
на годовые премиальные выплаты	578	19 512	(16 999)	(155)	x	2 936
по пенсионным программам	4 671	1 452	(877)	-	353	5 599

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

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

Таблица 33. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
Чистые обязательства на 1 января	**4 671**	**6 460**
Компоненты отчета о прибылях и убытках	797	1 137
Компоненты прочего совокупного расхода	752	(2 921)

Наименование	2022	2021
Выплаты по программам	(621)	(5)
Чистые обязательства на 31 декабря	**5 599**	**4 671**

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

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

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), с целью обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды были внесены изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий год (Приложение № 2).

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

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

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами и расходами от обычных видов деятельности выручку и расходы, связанные с продажами:

1) по основной деятельности по видам продаж:

- от продажи продукции собственного производства (продажа собственных смазочных материалов железнодорожного и иного назначения, в. т. ч. пластичных и полужидких смазок широкого спектра применения; продажа прочей продукции основного производства) (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);

- от продажи товаров, приобретенных для перепродажи (продажа покупной продукции; продажа покупных товаров) (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);

- от продажи работ, услуг (продажа услуг лаборатории) (на территории РФ).

2) по посреднической деятельности: вознаграждение по посредническим договорам (оказание агентских, субагентских и иных услуг) (на территории РФ).

3) по прочей деятельности: услуги по сдаче имущества в субаренду (на территории РФ).

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности может признаваться выручка от иных хозяйственных операций.

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

Если выручка от продажи отгруженной продукции (товаров) в течение отчетного периода (месяца) из-за несоблюдения полностью условий признания ее в бухгалтерском учете не может быть признана в бухгалтерском учете (например, до момента перехода права

собственности при экспорте или при передаче продукции (товаров) другим организациям для продажи по договору комиссии), то для отражения в учете фактов хозяйственной жизни по отгрузке продукции (товаров) используется счет 45 «Товары отгруженные».

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

Распределение расходов производится пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг), реализуемых Обществом по каждому виду деятельности за вычетом налогов, установленных законодательством РФ.

Коммерческие расходы, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу» по направлениям расходов, за исключением расходов на доставку, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

Учет затрат по местам возникновения у Общества осуществляется в соответствии с Порядком признания расходов, утвержденных приказом № 290-0 от 21.11.2016 «Об утверждении порядка признания расходов», с последующими изменениями и дополнениями, Положением о закреплении структуры мест возникновения затрат, способах группировки для целей планирования и учета о принципах распределения расходов, утвержденным приказом Общества от 10.01.2013 № 1/4 с последующими изменениями и дополнениями».

Расходы на доставку, связанные с продажей, по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью реализованной продукции и товаров (работ, услуг) и остатком на конец месяца отгруженной, но не реализованной продукции и товаров (работ, услуг). Сумма расходов на доставку, относящаяся к остаткам отгруженной, но не реализованной продукции и товаров (работ, услуг) определяется прямым методом, путем определения расходов, непосредственно осуществленных для организации доставки отгруженной, но не реализованной продукции и товаров (работ, услуг).

Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):

Таблица 34. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Выручка	**5 082 138**	**3 594 888**
в том числе от продаж: по основной деятельности	5 057 939	3 589 606
из них: продукции собственного производства	3 031 420	2 089 392
в том числе: Продукты нефтепереработки	3 031 420	2 089 392
товары, приобретенные для продажи	2 001 501	1 476 382
работы, услуги	25 018	23 832
по посреднической деятельности	18 356	-
по прочей деятельности	5 843	5 282

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

Состав себестоимости продаж (расходов) по обычным видам деятельности:

Таблица 35. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	**(3 836 550)**	**(3 064 311)**
в том числе проданных: по основной деятельности	(3 826 612)	(3 064 311)
из них: продукции собственного производства	(2 027 446)	(1 690 691)
в том числе: Продукты нефтепереработки	(2 027 446)	(1 690 691)
товары, приобретенные для продажи	(1 796 301)	(1 373 620)
иные затраты	(2 865)	-
по посреднической деятельности	(9 938)	-

В соответствии с Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245 (в ред. приказа № 191 от 01.12.2022) в таблице 34 «Себестоимость продаж» Пояснений к статьям отчета о финансовых результатах (пп. «и» п. 6.4.1) добавлена новая строка «иные затраты», в которой в соответствии с п. 26 ФСБУ 5/2019 «Запасы», отражаются расходы, связанные с содержанием временно неэксплуатируемых объектов.

4.2 Затраты на производство

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

Таблица 36. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Материальные затраты	**1 812 371**	**1 439 535**
в том числе: сырье и материалы	1 718 606	1 374 542
топливо, энергия	27 340	28 609
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	59 252	33 031
другие затраты	7 173	3 353
Расходы на оплату труда	**145 935**	**120 981**
Отчисления на социальные нужды	**41 407**	**33 558**

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Амортизация	**121 948**	**102 894**
Прочие затраты	**1 875 360**	**1 542 410**
в том числе: покупная стоимость товаров для продажи	1 739 154	1 379 806
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	14 075	16 913
в том числе: вывозные таможенные пошлины	113	471
арендная плата	480	4 280
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	46 407	39 476
страхование	2 528	2 536
транспортные расходы, связанные с реализацией	45 015	63 231
командировочные расходы	2 203	884
другие расходы	25 498	35 284
Итого по элементам затрат	**3 997 021**	**3 239 378**
Изменение остатков (прирост"+"):	**118 592**	**12 825**
незавершенного производства	-	12 825
готовой продукции и товаров для продажи	118 592	-
Изменение остатков (уменьшение"-"):	**(52 246)**	**(45 279)**
незавершенного производства	(52 246)	-
готовой продукции и товаров для продажи	-	(45 279)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**4 063 367**	**3 206 924**

4.3 Прочие доходы и расходы

Учетная политика

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

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

Существенная информация

Информация по прочим доходам и расходам (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2022 год и 2021 год приведена развернуто по видам прочих доходов и соответствующим им видам расходов в Приложении № 3 к настоящим Пояснениям.

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

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

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

5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

При формировании отчетности за 2022 год произведена корректировка счетов капитала в связи с изменением Учетной политики. Последствия изменения учетной политики, связанные с применением с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018, отражены в отчете об изменениях капитала за 2022 год путем внесения корректировок в соответствующие показатели за 2021 год, без пересчета сравнительных показателей за год, предшествующий предыдущему отчетному году.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	в 2022 г. за 2021 г.	За 2021 г.	Изменение
Чистые активы	798 958	763 697	35 261

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

6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

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

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

- НДС и иные косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из нее и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей

поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в прочих платежах по текущей деятельности;

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

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

Таблица 37. Остатки денежных средств

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расчетные счета в банках (рубли)	2 593	2 500
Итого	**2 593**	**2 500**

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

Таблица 38. 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	**5 171 323**	**3 409 131**
в том числе: **от продажи продукции, товаров, работ и услуг**	5 098 467	3 368 991
от основного общества	2 293 550	1 223 712
в том числе: авансы полученные	20 705	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	5 282	5 282
из них: от основного общества	5 007	5 007
прочие поступления	67 574	34 858
от основного общества	11 640	-
Расчеты с покупателями (за ТМЦ)	66 492	-
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	-	34 822
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат)	-	14
Операции по покупке, продаже валюты (свернутое сальдо)	158	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	735	10
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера	189	12

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Платежи - всего	**(4 758 427)**	**(3 045 808)**
в том числе: **поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги**	(4 246 607)	(2 766 316)
основному обществу	(2 880 205)	(2 009 089)
в том числе: авансы выданные	(7 270)	(5 875)
основному обществу	(2 095)	-
процентов по долговым обязательствам	(15 266)	(29 685)
в том числе: основному обществу	(15 266)	(29 685)
процентов по обязательству по аренде	(730)	-
из них: основному обществу	(602)	-
прочие платежи	(69 166)	(25 509)
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	(35 136)	
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды	(7 272)	(7 635)
Расчеты с таможней	(7 400)	(4 600)
Операции по покупке, продаже валюты (свернутое сальдо)	-	(425)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	(246)	(234)
Госпошлины, судебные расходы	-	(35)
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)	(1 308)	(891)
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками несписочного состава	(474)	(7)
Расчеты по договорам страхования	(2 751)	(2 816)
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера	(14 579)	(8 866)
Денежные потоки от инвестиционных операций **Поступления** - всего	**3 479 138**	**2 301 391**
в том числе: **от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)**	545	31
из них: от основного общества	31	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	3 475 000	2 299 380
в том числе: от возврата предоставленных займов - всего:	3 475 000	2 299 380
из них: от основного общества	3 475 000	2 299 380
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	3 593	1 980

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
из них: от основного общества	3 593	1 980
Платежи - всего	**(3 577 252)**	**(2 359 761)**
в том числе: **в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов**	(88 060)	(27 914)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(3 489 192)	(2 331 847)
в том числе: предоставление займов - всего:	(3 489 192)	(2 331 847)
из них: основному обществу	(3 489 192)	(2 331 847)
Платежи - всего:	**(314 728)**	**(306 520)**
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(250 000)	(245 000)
в том числе: возврат кредитов и займов - всего:	(250 000)	(245 000)
из них: основному обществу	(250 000)	(245 000)
в связи с получением имущества в аренду	(2 895)	-
основному обществу	(2 335)	-

7 Специальные пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основные общества, общества, находящиеся общим контролем или значительным влиянием (организации Группы «ЛУКОЙЛ»), другие связанные стороны, основной управленческий персонал.

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

Перечень связанных сторон, с которыми Общество имеет наиболее существенные операции в 2022 году, приведен в Приложении № 4 к настоящим Пояснениям.

Перечень связанных сторон, с которыми Общество имело наиболее существенные операции в 2021 году, приведен в Приложении № 5 к настоящим Пояснениям.

Операции со связанными сторонами за 2021 и 2022 с учетом сумм налога на добавленную стоимость и без учета курсовых разниц (по операциям, выраженным в иностранной валюте) приведены в таблице:

Таблица 39. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
2022 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	2 724 638	-	1 609 882
Оказание прочих услуг	31 715	-	-
Приобретение товаров и услуг	3 198 821	105 179	11 554
Расходы от аренды имущества	-	244	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	6 680	-	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	9 879	47 718	10 509
Авансы полученные	531	-	-
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	3 492 802	-	-
Получение займов, кредитов с начислением процентов	15 266	-	-
Дивиденды, начисленные к уплате	46 375	-	15 458
2021 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	1 525 921	11 791	1 199 293
Оказание прочих услуг	13 757	-	-
Прочие операции по реализации	-	-	5
Приобретение товаров и услуг	2 720 562	130 766	21 366
Расходы от аренды имущества	4 664	306	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	6 008	-	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	2 750	106 783	20 753
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	2 333 833	-	-

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Получение займов, кредитов с начислением процентов	29 685	-	-
Дивиденды, начисленные к уплате	46 140	-	15 380

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами.

Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон в 2022 и 2021 годах не формировались.

Списание дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, либо других сомнительных долгов в 2022 и 2021 годах не производилось.

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

Таблица 40. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2022			
Дебиторская задолженность	137 614	2 144	185 468
Кредиторская задолженность	442 098	7 512	31
Займы выданные и проценты начисленные	95 599	-	-
На 31.12.2021			
Дебиторская задолженность	144 568	2 781	181 055
Кредиторская задолженность	710 672	3 447	26
Займы выданные и проценты начисленные	81 390	-	-
Займы полученные и проценты начисленные	250 000	-	-

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 6 к настоящим Пояснениям.

Долгосрочные и иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют.

Операции и расчеты со связанными сторонами по арендным обязательствам и инвестициям в аренду по ФСБУ 25/2018 без учета сумм налога на добавленную стоимость приведены в таблице:

Таблица 41. Операции и расчеты по арендным обязательствам в аренду

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Начисленные проценты по арендным обязательствам	601	98	-

Задолженность обязательств по аренде по ФСБУ 25/2018 без учета сумм налога на добавленную стоимость:

Таблица 42. Стоимостные показатели по не завершенным операциям по арендным обязательствам в аренду

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2022			
Задолженность обязательств по аренде	5 179	1 032	-
В том числе: Задолженность по текущим расчетам по аренде	267	-	-
На 31.12.2021			
Задолженность обязательств по аренде	7 782	1 046	-
В том числе: Задолженность по текущим расчетам по аренде	267	-	-

7.2 Информация об объектах учета аренды

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 (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».

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.

Применение уровней существенности не допускается в случае, если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

Право, предоставленное для арендатора пунктом 11 ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев, и рыночная стоимость предмета аренды, по которым без учета износа не превышает 300 000 руб., при ведении бухгалтерского учета аренды не используется.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация об объектах учета аренды у арендатора подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды.

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

Существенная информация

Общество является Арендатором – стороной договора аренды, получающей во временное пользование имущество за плату от арендодателя Сивушенко Сергея Владимировича по договору жилое помещение от 20.07.2022 № 136/2022 (далее – Договор).

По Договору Сивушенко Сергей Владимирович (Арендодатель) предоставляет Обществу (Арендатору) во временное пользование жилое помещение (квартира) общей площадью 134,2 кв. м., расположенного в здании по адресу г. Волгоград, ул. Батальонная, д. 11.

Расходы по процентам, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2022 год, составила 20 тыс. руб.

По Договору применена ставка дисконтирования 12,19% (срок привлечения от 1 года до 3 лет). Принципы и правила определения применяемых процентных ставок для целей ведения учета аренды устанавливаются ПАО «ЛУКОЙЛ» в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018.

Расходы в виде переменных платежей по Договору отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды по Договору отсутствуют.

7.3 Информация о существенных ошибках

Учетная политика

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

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

Существенная информация

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2022 году не выявлены.

8 Дополнительные пояснения

8.1 Информация о забалансовых счетах

Информация о забалансовых счетах раскрыта в следующей таблице:

Таблица 43. Информация о прочих активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах

тыс. руб.

Счет	Наименование счета	На 31.12.2022	На 31.12.2021
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	10	13
013	Товарно-материальные ценности с нулевой стоимостью	128	102
014	Товарно-материальные ценности полученные в аренду	75	75

Информация, об обеспечениях обязательств выданных/полученных Обществом на 31.12.2022 и 31.12.2021, отсутствуют.

Информация, об условных обязательствах Общества на 31.12.2022 и 31.12.2021, отсутствует.

8.2 Информация об экологической деятельности (без проведения аудита)

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью за 2022 год, составили 5 393 тыс. руб. (в 2021 – 4 089 тыс. руб.), в том числе:

- на организацию самостоятельного контроля за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговые мероприятия, научно-технические исследования, управление экологической деятельностью в размере 1 556 тыс. руб. (в 2021 – 1 107 тыс. руб.);

- на охрану окружающей среды (водных ресурсов) от отходов производства и потребления в размере 3 779 тыс. руб. (в 2021 – 2 907 тыс. руб.), из них выплачено другим предприятиям (организациям) за прием, хранение и уничтожение отходов производства и потребления в размере 3 621 тыс. руб. (в 2021 – 2 749 тыс. руб.);

- плата за загрязнение окружающей среды в размере 58 тыс. руб. (2021 – 75 тыс. руб.)

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

8.3 Информация о защитных мерах в связи с пандемией

Распространение вируса COVID 19 в 2022 году в основном не оказало влияния на финансовые показатели деятельности Общества. Руководство Общества принимает меры по смягчению воздействия негативных факторов на финансово-хозяйственную деятельность Общества, в т. ч.:

- на оплату услуг по проведению тестирования работников на наличие коронавирусной инфекции и иммунитет к ней – 325 тыс. руб. (в 2021 – 753 тыс. руб.);

- на оплату услуг по обеспечению связи с работниками, осуществляющими работу удаленно (услуги по информационной безопасности в части обеспечения защищенного удаленного доступа к информационным ресурсам) – 128 тыс. руб. (в 2021 – 224 тыс. руб.).

Финансирование мероприятий, направленных на смягчение воздействия коронавирусной инфекции, осуществлялось без привлечения заимствования и средств государственной помощи.

Затраты Общества, связанные с обеспечением защитных мер, отражены в составе расходов от обычных видов деятельности в сумме 454 тыс. руб., в том числе с расходами на услуги здравоохранения (в 2021 – 108 тыс. руб.).

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

8.4 Прочая информация

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

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

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2021 и 2022 отсутствовали.

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

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

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

С февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные санкции.

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

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

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

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

8.5 Информация о рисках

Информация о рисках хозяйственной деятельности в целом по Группе «ЛУКОЙЛ» приведена в отчете эмитента ПАО «ЛУКОЙЛ», подготовленном в соответствии с Положением Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», который содержит информацию о рисках группы «ЛУКОЙЛ» и расположен по адресу http://www.lukoil.ru.

Общество не имеет специфических рисков, отличных от рисков, указанных в отчете эмитента ПАО «ЛУКОЙЛ».

ООО "ИНТЕСМО"

Приложение № 1

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

		отчетность 2022 года, тыс.руб.			отчетность 2021 года, тыс.руб.					
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2020 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
АКТИВ										
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Нематериальные активы	1110	2 141	2 503	2 980	2 503	-		2 980	-	
Результаты исследований и разработок	1120	2 098	2 523	3 091	2 523	-		3 091	-	
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-	-		-	-	
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-	-		-	-	
Основные средства	1150	996 850	1 028 459	1 028 385	974 435	54 024	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018	1 028 385	-	
в том числе: капитальные вложения	1151	13 435	9 086	2 202	9 086	-		2 202	-	
право пользования активом	1152	5 696	8 560	-	-	8 560	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	-	-	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	508	300	(300)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	508	-	
Финансовые вложения	1170	-	-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые активы	1180	5 933	4 162	14 251	3 719	443	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020	14 251	-	
Прочие внеоборотные активы	1190	72	191	278	191	-		278	-	
ИТОГО по разделу I	1100	1 007 094	1 037 838	1 049 493	983 671	54 167		1 049 493	-	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Запасы	1210	986 324	598 208	498 112	599 294	(1 086)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	498 112	-	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-	-	-		-	-	
Дебиторская задолженность	1230	429 264	402 564	133 121	402 564	-		133 121	-	
в том числе платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	-	-	-	-	-		-	-	
в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	429 264	402 564	133 121	402 564	-		133 121	-	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	95 335	81 143	48 676	81 143	-		48 676	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 593	2 500	4 064	2 500	-		4 064	-	
Прочие оборотные активы	1260	445	308	18	160	148	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	18	-	
в том числе: акциз по подакцизным запасам	1261	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу II	1200	1 513 961	1 084 723	683 991	1 085 661	(938)		683 991	-	
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	2 521 055	2 122 561	1 733 484	2 069 332	53 229		1 733 484	-	

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2020 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
ПАССИВ										
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	52 000	52 000	52 000	52 000	-		52 000	-	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	-	-		-	-	
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	-	-		-	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 574	2 190	(163)	2 190	-		(163)	-	
Резервный капитал	1360	-	-	-	-	-		-	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 536 750	744 547	523 474	709 286	35 261	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 -	523 474	-	
ИТОГО по разделу III	1300	1 590 324	798 737	575 311	763 476	35 261		575 311	-	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1410	-	250 000	495 000	250 000	-		495 000	-	
Отложенные налоговые обязательства	1420	79 024	78 219	79 609	68 960	9 259	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020	79 609	-	
Оценочные обязательства	1430	4 942	4 665	6 259	4 665	-		6 259	-	
Прочие обязательства	1450	3 341	6 238	-	-	6 238	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	-	-	
в том числе: обязательство по аренде	1451	3 341	6 238	-	-	6 238	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	-	-	
ИТОГО по разделу IV	1400	87 307	339 122	580 868	323 625	15 497		580 868	-	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1510	-	-	-	-	-		-	-	
Кредиторская задолженность	1520	833 883	978 787	563 413	976 316	2 471	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	563 413	-	
Доходы будущих периодов	1530	117	221	372	221	-		372	-	
Оценочные обязательства	1540	9 424	5 694	13 520	5 694	-		13 520	-	
Прочие обязательства	1550	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу V	1500	843 424	984 702	577 305	982 231	2 471		577 305	-	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	2 521 055	2 122 561	1 733 484	2 069 332	53 229		1 733 484	-	

ООО "ИНТЕСМО"

Приложение № 2

Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год

	отчетность 2022 года, тыс. руб.			отчетность 2021 года, тыс. руб.			
Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2022 г.	За январь - декабрь 2021 г.	Код	За январь - декабрь 2021 г.	Изменение ОФР	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)	8
Выручка	2110	**5 082 138**	**3 594 888**	2110	**3 594 888**	-	
Себестоимость продаж	2120	**(3 836 550)**	**(3 064 311)**	2120	**(3 064 311)**	-	
Валовая прибыль (убыток)	2100	**1 245 588**	**530 577**	2100	**530 577**	-	
Коммерческие расходы	2210	(78 145)	(112 225)	2210	(112 225)	-	
в том числе: вывозные таможенные пошлины	2211	(113)	(471)	2211	(471)	-	
Управленческие расходы	2220	(82 326)	(62 842)	2220	(62 842)	-	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	**1 085 117**	**355 510**	2200	**355 510**	-	
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	2310	-	-	
Проценты к получению	2320	3 610	1 986	2320	1 986	-	
Проценты к уплате	2330	(16 031)	(29 685)	2330	(29 685)	-	
Прочие доходы	2340	14 876	1 667	2340	1 677	(10)	Корректировка прочих доходов и прочих расходов в целях сопоставимости показателей (ПБУ 4/99)
Прочие расходы	2350	(19 410)	(17 252)	2350	(17 262)	10	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	**1 068 162**	**312 226**	2300	**312 226**	-	
Налог на прибыль	2410	(215 119)	(64 894)	2410	(64 894)	-	
в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(215 949)	(65 580)	2411	(65 580)	-	
отложенный налог на прибыль	2412	830	686	2412	686	-	
Прочее	2460	993	-	2460	-	-	
в том числе: перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2461	-	-	2461	-	-	
Чистая прибыль (убыток)	2400	**854 036**	**247 332**	2400	**247 332**	-	
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-	2510	-	-	
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(752)	2 922	2520	2 922	-	

Наименование показателя	отчетность 2022 года, тыс. руб.			отчетность 2021 года, тыс. руб.			
	Код	За январь - декабрь 2022 г.	За январь - декабрь 2021 г.	Код	За январь - декабрь 2021 г.	Изменение ОФР	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)	8
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	136	(569)	2530	(569)	-	
Совокупный финансовый результат периода	2500	853 420	249 685	2500	249 685	-	
СПРАВОЧНО							
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-	2900	-	-	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-	2910	-	-	

Расшифровка
строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выбытие запасов	001	90 457	(76 649)	13 808	-	18 364	(17 599)	765	-
Выбытие основных средств, доходных вложений в материальные ценности	002	-	(835)	-	(835)	-	(495)	-	(495)
НИОКР, не давшие положительного результата	003	-	-	-	-	-	(718)	-	(718)
Выбытие нематериальных активов		31	(135)	-	(104)	-	-	-	-
Выбытие долгосрочных активов к продаже (ДАП)	004	853	(342)	511	-	-	-	-	-
Расходы на добровольное (от несчастного случая, медстрахование, страхование жизни) и обязательное страхование (средств транспорта, прочего имущества) в соответствии с условиями контрактов с работниками	001	-	(24)	-	(24)	-	(26)	-	(26)
Штрафы, пени по налогам, страховым взносам, сборам	005	6	(327)	-	(321)	63	(44)	19	-
Резерв по сомнительным долгам	002	-	(109)	-	(109)	-	-	-	-
Налоги, страховые взносы, сборы	006	-	(2 382)	-	(2 382)	-	(2 335)	-	(2 335)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	003	-	(452)	-	(452)	-	(404)	-	(404)
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	007	1 038	(2 767)	-	(1 729)	2 502	(5 200)	-	(2 698)
Пенсионные программы с установленными выплатами	004	-	(854)	-	(854)	-	(399)	-	(399)
Доходы/расходы связанные с учетом права пользования активом и обязательства по аренде	008	-	(41)	-	(41)	-	-	-	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, в т.ч.штрафы административные	005	735	(439)	296	-	10	(241)	-	(231)
НДС не возмещаемый из бюджета	009	-	(60)	-	(60)	-	(61)	-	(61)

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выплаты социального характера (Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др.услуги работникам и не работникам)	006	-	(7 995)	-	(7 995)	-	(8 739)	-	(8 739)
Содержание объектов ЖКХ, социально-культурной сферы и здравоохранения	010	-	(259)	-	(259)	-	(236)	-	(236)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	007	24 036	(28 127)	-	(4 091)	3 365	(2 703)	662	-
Операции с иностранной валютой	011	17 412	(17 255)	157	-	12 544	(12 969)	-	(425)
Прочие доходы	012	104	-	104	-	221	-	221	-
Прочие расходы	013	-	(154)	-	(154)	-	(485)	-	(485)
ИТОГО:	014	**134 672**	**(139 206)**	**14 876**	**(19 410)**	**37 069**	**(52 654)**	**1 667**	**(17 252)**

Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2022

п/п	Наименование связанной стороны	Должность/сфера деятельности/вид услуги/доля
Основной управленческий персонал		
1	Анохин Дмитрий Викторович	Генеральный директор ООО «ИНТЕСМО»
2	Власов Юрий Юрьевич	Главный инженер ООО «ИНТЕСМО»
3	Улитина Светлана Анатольевна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам - Казначей ООО «ИНТЕСМО»
4	Абишаев Рубен Аркадиевич	Заместитель Генерального директора по коммерческим вопросам ООО «ИНТЕСМО»
5	Плахотнюк Евгений Анатольевич	Заместитель Генерального директора по производству и технологии ООО «ИНТЕСМО»
6	Казимиров Александр Сергеевич	Председатель Наблюдательного совета - Заместитель начальника департамента по технической политике ОАО «РЖД»
7	Москаленко Екатерина Андреевна	Член Наблюдательного совета - Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ООО «ЛЛК-Интернешнл» по 23.02.2022
8	Гриднев Роман Анатольевич	Начальник управления экономики и планирования ООО «ЛЛК-Интернешнл» - Член Наблюдательного совета с 24.02.2022
9	Амиралиев Расим Загидович	Член Наблюдательного совета Заместитель Генерального директора по продажам ООО «ЛЛК-Инернешнл»
10	Васильев Сергей Николаевич	Член Наблюдательного совета -Заместитель начальника Приволжской железной дороги – филиала ОАО «РЖД» (по территориальному управлению) по 26.12.2022
11	Латыпов Виталий Фаритович	Член Наблюдательного совета - Заместитель начальника Приволжской железной дороги (по территориальному управлению) ОАО «РЖД» с 27.12.2022
12	Басишвили Давид Тенгизович	Член Наблюдательного совета - Начальник управления казначейства и налогового администрирования ООО «ЛЛК-Интернешнл»
Основное общество		
1	ПАО «ЛУКОЙЛ»	Финансовые операции, включая предоставление и получение займов
2	ООО «ЛЛК-Интернешнл»	Учредитель Общества 75 % Уставного капитала Приобретение и продажа товаров, работ, услуг, ОС и других активов, аренда имущества, организация погрузо-разгрузочных работ, оказание услуг по организации транспортировки продукции, услуг по организации тендеров
Другие связанные стороны		
1	ОАО «РЖД»	25 % доля в Уставном капитале до 29.03.2022 Приобретение транспортных услуг, реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии, лицензионный договор на товарный знак
2	АО «РЖД Управление активами»	25 % доля в Уставном капитале с 29.03.2022
3	АО «НПФ «Открытие»	Расчеты по личному страхованию, добровольным взносам на пенсионное обеспечение
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		
1	ООО «ИНФОРМ»	Расчеты за приобретение консультационных и информационных услуг, поддержка и сопровождение информационных систем.
2	ООО «ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка»	Расчеты за предоставление услуг по лабораторным испытаниям, снабжения промышленным газом, водой и паром, аренда имущества, транспортные расходы (погрузо-разгрузочные работы), информационные услуги, услуги по обслуживанию силами ГСО предприятия опасного производственного объекта
3	ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕРВИС»	Расчеты за услуги по предоставлению энергии
4	АО «ЛУКОЙЛ-Черноморье»	Расчеты за предоставление услуг таможенного брокера
5	ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии»	Расчеты за информационные услуги, лицензионный договор на право использования информационных систем
6	ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»	Расчеты за услуги по предоставлению железнодорожного подвижного состава, транспортно-экспедиционные услуги
7	ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»	Расчеты за услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета, услуги по сопровождению бизнеса
8	ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго»	Расчеты за оказание услуг по эксплуатации электротехнического оборудования
9	LUKOIL Lubricants Middle East Madeni Yag Sanayi ve Ticaret Limited Sirketi	Приобретение нефтепродуктов и продуктов нефтехимии
10	LUKOIL Neftohim Burgas AD	Расчеты за услуги по разработке паспорта безопасности

ООО «ИНТЕСМО» входит в перечень Компаний Группы «ЛУКОЙЛ» и в перечень Компаний Группы «РЖД».
Перечень Компаний Группы «ЛУКОЙЛ» приведен на официальном сайте www.lukoil.ru
Перечень Компаний Группы «РЖД» приведен на официальном сайте www.rzd.ru.

Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2021

п/п	Наименование связанной стороны	Должность/сфера деятельности/вид услуги/доля
Основной управленческий персонал		
1	Анохин Дмитрий Викторович	Генеральный директор ООО «ИНТЕСМО»
2	Власов Юрий Юрьевич	Главный инженер ООО «ИНТЕСМО»
3	Климов Дмитрий Стефанович	Главный технолог ООО «ИНТЕСМО» с 11.10.2021
4	Улитина Светлана Анатольевна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам - Казначей ООО «ИНТЕСМО»
5	Абишаев Рубен Аркадиевич	Заместитель Генерального директора по коммерческим вопросам ООО «ИНТЕСМО»
6	Плахотнюк Евгений Анатольевич	Заместитель Генерального директора по производству и технологии ООО «ИНТЕСМО»
7	Азиев Руслан Вахаевич	Руководитель проекта ООО «ИНТЕСМО»
8	Школьников Евгений Николаевич	Председатель Наблюдательного совета - Первый заместитель начальника управления планирования и нормирования материально-технических ресурсов (ЦУНР) ОАО «РЖД» по 07.10.2021
9	Казимиров Александр Сергеевич	Председатель Наблюдательного совета - Заместитель начальника департамента по технической политике ОАО «РЖД» с 08.10.2021
10	Москаленко Екатерина Андреевна	Член Наблюдательного совета - Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ООО «ЛЛК-Интернешнл»
11	Амиралиев Расим Загидович	Член Наблюдательного совета Заместитель Генерального директора по продажам ООО «ЛЛК-Инернешнл»
12	Васильев Сергей Николаевич	Член Наблюдательного совета -Заместитель начальника Приволжской железной дороги – филиала ОАО «РЖД» (по территориальному управлению)
13	Басишвили Давид Тенгизович	Член Наблюдательного совета - Начальник управления казначейства и налогового администрирования ООО «ЛЛК-Интернешнл»
Основное общество		
1	ПАО «ЛУКОЙЛ»	Предостовление займа, финансовые операции
2	ООО «ЛЛК-Интернешнл»	Учредитель Общества 75 % Уставного капитала. Приобретение товарно-материальных ценностей, нефтепродуктов
Другие связанные стороны		
1	ОАО «РЖД»	25 % доля в Уставном капитале Приобретение транспортных услуг, реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии, лицензионный договор на товарный знак
2	АО «НПФ «Открытие»	Расчеты по личному страхованию, добровольным взносам на пенсионное обеспечение
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		
1	ООО «ИНФОРМ»	Реализация услуг по аренде имущества, приобретение услуги связи, интернета, агентских услуг, услуг по текущему ремонту оборудования, услуг разработки рабочей документации и приобретения основных средств, а также выполнения монтажных работ, приобретение соисполнительских и субподрядных работ. (переименовано из ООО «ЛУКОЙЛ-ИНФОРМ» с 19.03.2021)
2	ООО «ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка»	Расчеты за предоставление услуг по лабораторным испытаниям, снабжения промышленным газом, водой и паром, аренда имущества, транспортные расходы (погрузо-разгрузочные работы), информационные услуги, услуги по обслуживанию силами ГСО предприятия опасного производственного объекта
3	ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕРВИС»	Расчеты за услуги по предоставлению энергии
4	АО «ЛУКОЙЛ-Черноморье»	Расчеты за предоставление услуг таможенного брокера
5	ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии»	Расчеты за информационные услуги, лицензионный договор на право использования информационных систем
6	ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»	Расчеты за услуги по предоставлению железнодорожного подвижного состава, транспортно-экспедиционные услуги
7	ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»	Расчеты за услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета, услуги по сопровождению бизнеса
8	ООО «ЛЛК Марин Рус»	Приобретение нефтепродуктов
9	ООО «РИТЭК»	Оказание юридических услуг
10	ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго»	Оказание услуг по эксплуатации электротехнического оборудования
11	LUKOIL Lubricants Europe GmbH	Реализация нефтепродуктов и продуктов нефтехимии
12	LUKOIL Lubricants Middle East Madeni Yag Sanayi ve Ticaret Limited Sirketi	Приобретение нефтепродуктов и продуктов нефтехимии
13	LUKOIL Neftohim Burgas AD	Расчеты за услуги по разработке паспорта безопасности

ООО «ИНТЕСМО» входит в перечень Компаний Группы «ЛУКОЙЛ» и в перечень Компаний Группы «РЖД».
Перечень Компаний Группы «ЛУКОЙЛ» приведен на официальном сайте www.lukoil.ru
Перечень Компаний Группы «РЖД» приведен на официальном сайте www.rzd.ru.

Приложение № 6

ООО «ИНТЕСМО»

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2022 год	За 2021 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	23 888	21 327
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	5 017	4 724
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 078	2 387
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	469	466

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	246426
Наименование документа	Пояснительная записка ИНТЕСМО_по результатам аудита от 31.12.2022
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"Инновационные Технологии Смазок"

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, Отрубянников Артем Валентинович	15.02.2023 10:36:18 Мск	ПЗ ИНТЕСМО_31.12.2022_по результатам аудита.pdf	0385AE67006AAF14834D76B54F10EE7183, Отрубянников Артем Валентинович	Документ подписан электронной подписью
2	Руководитель группы, Никифорова Татьяна Александровна	15.02.2023 10:41:50 Мск	ПЗ ИНТЕСМО_31.12.2022_по результатам аудита.pdf	4EAE8D0070AFA0A44C909B8BE16CBDDB, Никифорова Татьяна Александровна	Документ подписан электронной подписью