

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

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ - АВИА» (далее «Общество») зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по городу Москве и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 12 января 2005 года за основным государственным регистрационным номером 1057708000228, в результате реорганизации в форме преобразования Закрытого акционерного общества «ЛУКОЙЛ-АВИА» и учреждено на неограниченный срок деятельности.

Размер уставного капитала Общества составляет 1 426 180 000 рублей.

Участниками Общества являются:

- ООО «ЛУКОЙЛ-АЭРО» (доля участия 99,999993 %),
- ООО «ЛУКОЙЛ-АЭРО-Запад» (доля участия 0,000007%) .

Местонахождение Общества: 109028, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Басманный, б-р Покровский, дом 3, стр.1, этаж/помещ. 2/1, ком.92

Общество имеет семь обособленных подразделений по состоянию на 31.12.2022 года:

- Обособленное подразделение ООО «ЛУКОЙЛ-АВИА» в г. Астрахань по адресу: Россия, Астраханская обл., г.Астрахань, Нариманово Аэропорт.
- Обособленное подразделение ООО «ЛУКОЙЛ-АВИА» в Калининградской области по адресу: 238315, Калининградская обл., Гурьевский р-н, п. Храброво, аэропорт.
- Обособленное подразделение ООО «ЛУКОЙЛ-АВИА» в г. Когалым по адресу: 643, 628480, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра АО Когалым г., Авиаторов ул, 19.
- Обособленное подразделение ООО «ЛУКОЙЛ-АВИА» в г. Нарьян-Мар по адресу: 643, 166000, Ненецкий АО, Нарьян-Мар г., Аэропорт «Нарьян-Мар».
- Обособленное подразделение ООО «ЛУКОЙЛ-АВИА» в г. Усинск по адресу: 643, 168712, Коми Респ., Усинск г, ГА Аэропорт.
- Обособленное подразделение ООО «ЛУКОЙЛ-АВИА» по адресу: 141426, Россия, Московская обл, Химки г, Шереметьевское ш, 2,20.
- Обособленное подразделение ООО «ЛУКОЙЛ-АВИА» по адресу: Россия, Самарская обл, Самара г, аэропорт.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор ООО «ЛУКОЙЛ-АВИА».

Основным видом деятельности Общества является перевозка воздушным пассажирским транспортом, не подчиняющимся расписанию.

В собственности ООО «ЛУКОЙЛ-АВИА» по состоянию на 31.12.2022 числятся шесть вертолетов МИ-8МТВ-1;

три самолета: самолет King Air 350i, серийный номер FL-1199, самолет King Air 350i, серийный номер FL-1202, самолет Bombardier Inc. BD-700-1A10 серийный номер 9267.

ООО «ЛУКОЙЛ-АВИА» является Управляющей компанией ООО «ЛУКОЙЛ-Варандей-АВИА», обладает правами и исполняет обязанности единоличного исполнительного органа.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 232 человека (за 2021 год – 210 человек).

Основной управленческий персонал Общества:

1. Генеральный директор;
2. Заместитель генерального директора по экономике и финансам – казначей ;
3. Летный директор;
4. Технический директор;
5. Директор по авиационной безопасности.

Официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным банком Российской Федерации, составили:

на 31 декабря 2022 года – 70,3375 руб. за 1 доллар США; 75,6553 руб. за 1 евро.

на 31 декабря 2021 года – 74,2926 руб. за 1 доллар США; 84,0695 руб. за 1 евро.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.

2.1. Организационные аспекты учетной политики

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

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется специализированной организацией Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ») по договору оказания услуг от 30.12.2019 № 14960719 (с учетом изменений и дополнений).

Бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни применяется программный продукт ИС 1С: Предприятие 8.3 (далее – ИС 1С).

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

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

2.2. Изменения в учетной политике

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода, разница которой, отнесена на нераспределенную прибыль (убыток).

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации, которая рассчитывается в соответствии

с требованиями ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Балансовая стоимость объектов основных средств, первоначальная стоимость которых ниже стоимостного лимита 100 тыс. руб. за единицу, за исключением основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», и основных средств, в отношении которых стоимостной лимит не применяется, подлежит списанию на нераспределенную прибыль.

Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения указанных активов в частности, количественный учет.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности по статье «Основные средства» подлежит отражению:

- балансовая стоимость объектов недвижимости в форме собственного строительства;
- балансовая стоимость основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
- стоимость катализаторов, фильтрующих материалов со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Переход на ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, являющегося арендатором, осуществляется в соответствии с пунктом 50 ФСБУ 25/2018, а именно: вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды производится единовременное признание обязательства по аренде и права пользования активом на основании заполненных Обществом Реестров договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021. При этом обязательство по аренде признается по приведенной стоимости оставшихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения дополнительных заемных средств, а право пользования активом в величине, равной обязательству по аренде с корректировкой на сумму ранее начисленных или уплаченных арендных платежей.

Учитывая, что применение ретроспективного подхода, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 25/2018 для арендодателя, практически неосуществимо в силу отсутствия достаточных данных за период с начала аренды и необходимой функциональности в информационных системах, используемых для ведения бухгалтерского учета, переход на ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, являющегося арендодателем, осуществляется с применением упрощенного подхода, а именно: производится единовременное признание чистой стоимости инвестиции в аренду на основании заполненных Обществом Реестров договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021 с одновременным списанием балансовой стоимости актива, переданного в аренду, и отнесением разницы на нераспределенную прибыль (убыток).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, являющегося промежуточным арендодателем, переход на ФСБУ 25/2018 осуществляется без применения ретроспективного подхода, а именно: производится единовременное признание чистой стоимости инвестиции в субаренду по приведенной стоимости будущих арендных платежей, причитающихся промежуточному арендодателю, и негарантированной ликвидационной стоимости, дисконтированных по ставке по основному договору аренды, на основании заполненных Обществом Реестров договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021. При этом по основному договору аренды в бухгалтерском учете арендатора

признается только входящее сальдо обязательства по аренде без признания права пользования активом (в случае передачи в субаренду всех активов, полученных по основному договору аренды). Возникающая разница относится на нераспределенную прибыль (убыток).

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

ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Корректировки на начало года производятся в межотчетный период и не затрагивают показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. В бухгалтерской (финансовой) отчетности с 2022 года корректируются показатели на 31.12.2021, без пересчета сравнительных показателей за предыдущие отчетные периоды.

2.3. Критерий существенности

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

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

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

2.4. Формы отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

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

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

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

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

В лице Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается Первым заместителем генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Отрубянниковым Артемом Валентиновичем на основании договора оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» от 30.12.2019 № 14960719 и доверенности от 21 февраля 2023 года №4418/В.

2.5. События после отчетной даты

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

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса)

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

В бухгалтерском балансе на 31.12.2022 по статье 1110 «Нематериальные активы» числится нематериальный актив – доработка производственных систем бухгалтерского и управленческого учета на базе «1С:Бухгалтерия 8 КОРП» - первоначальной стоимостью 3 288 тыс.руб. Начисление амортизации осуществляется линейным способом, исходя из срока использования данного нематериального актива.

Амортизация за 2022 год составила 657 тыс. руб., за 2021 год - 658 тыс. руб.

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	Выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	За 2022 г.	3 288	(2 083)	1 205	-	-	-	(657)	-			3 288	(2 740)	548
	За 2021 г.	3 288	(1 425)	1 863	-	-	-	(658)	-			3 288	(2 083)	1 205
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	За 2022 г.	3 288	(2 083)	1 205	-	-	-	(657)	-			3 288	(2 740)	548
	За 2021 г.	3 288	(1 425)	1 863	-	-	-	(658)	-			3 288	(2 083)	1 205
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-
прочие исключительные права	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-

Таблица 2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
1	2	3	4
Всего	-	-	-
в том числе:			
Исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезная модель	-	-	-
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	-	-	-
Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	-	-	-
Прочие исключительные права	-	-	-

Справочно	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Нематериальные активы, полученные в пользование	8 416	4 987	1 065

3.2. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса, в том числе права пользования активом, без учета незавершенного строительства)

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

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

По статье 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса основные средства, не прошедшие государственную регистрацию, но принятые в эксплуатацию и фактически используемые, отсутствуют.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Объекты основных средств при принятии к бухгалтерскому учету в зависимости от срока полезного использования, определяемого Комиссией, распределяются в группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с изменениями и дополнениями. Начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Не подлежат амортизации :

- объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.);
- используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Информация о корректировках стоимости объектов основных средств, связанных с началом применения нового Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» раскрыта в продолжении таблицы 3

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020			На конец периода с учетом корректировки		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	18	19	20	21	22	23
Основные средства - всего	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	(15 355)	325 151	309 534	3 201 016	(726 495)	2 474 521
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	(15 355)	325 151	309 796	3 201 016	(726 495)	2 474 521
в том числе: здания	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	-	-	4 916	(2 697)	2 219
сооружения и передаточные устройства	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	262	262	1 628	(1 366)	262
машины и оборудование	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	(8 956)	36 498	27 542	210 704	(79 634)	131 070
транспортные средства	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	279 461	279 461	2 970 578	(632 539)	2 338 039
другие виды основных средств	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	(6 399)	8 930	2 531	13 190	(10 259)	2 931
земельные участки и объекты природопользования	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-

Активы, учитываемые обособленно на отдельном счете 10 «Материалы», характеризующиеся одновременно признаками для признания актива в качестве объекта основных средств, установленными УП БУ, и стоимостью не более стоимостного лимита, до момента списания их стоимости на затраты, числящиеся на отдельном счете 10 «Материалы», отражены в таблице 4 «Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)» по строке «другие виды основных средств».

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией, при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с Положением о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов), утвержденным в установленном в Обществе порядке, и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

Ликвидационная стоимость на основании Протокола от 09.01.2023 №1 равна 0,00 рублей.

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

Таблица 4. Сроки полезного использования по группам основных средств

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	31
Машины и оборудование	2-29
Транспортные средства, в т.ч.: -автомобильный транспорт	4-12 2-35
-воздушные суда	
Сооружения и передаточные устройства	2
Другие виды основных средств	1-17

Законсервированные объекты основных средств по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 года отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 признаков обесценения активов не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года переоценка объектов основных средств не производилась.

По статье «Основные средства» как «в том числе» с выделением по отдельной строке «право пользования активом» показывается балансовая стоимость права пользования активом, учитываемого на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства», признанного по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев (включая незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активом по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, учитываемые на соответствующем субсчете к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

По данной строке также отражается относящееся к инвестиционной недвижимости право пользования активом, признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду.

Показатели строки «право пользования активом» в бухгалтерском учете Общества отражены в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н, Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 №160 (далее – Методические рекомендации по бухгалтерскому учету аренды), Учетной политикой Общества.

По состоянию на 31.12.2022 в бухгалтерском балансе отражено право пользования активом балансовой стоимостью 433 386 тыс. руб., из общей суммы балансовой стоимости долгосрочные ППА составляют 426 149 тыс.руб. и краткосрочные ППА 7 237 тыс.руб. Информация о наличии и движении права пользования активом представлена в таблице 6.

Таблица 6. Право пользования активом

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец года		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленные обесценения	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценение	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленные обесценения	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленные обесценения					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом- всего	за 2022 г.	59 918	-	59 918	481 289	1 716	(829)	102	(108 810)	-	542 094	(108 708)	433 386
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: недвижимость	за 2022 г.	830	-	830	1 029	-	(829)	102	(221)	-	1 030	(119)	911
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду)	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	за 2022 г.	-	-	-	423 001	-	-	-	(69 413)	-	423 001	(69 413)	353 588
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды арендованного имущества	за 2022 г.	59 088	-	59 088	57 259	1 716	-	-	(39 176)	-	118 063	(39 176)	78 887
	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 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	59 918	-	59 918	59 918	-	59 918
в том числе: недвижимость	за 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	830	-	830	830	-	830
в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду)	за 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	за 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
другие виды арендованного имущества	за 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	59 088	-	59 088	59 088	-	59 088

По состоянию на 31.12.2022 в учете Общества незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активом отсутствуют.

3.3. Капитальные вложения (статья 1151 Бухгалтерского баланса)

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

Таблица 7. Поступление и использование капитальных вложений

Показатели	тыс. руб.	
	Сумма за 2022 год	Сумма за 2021 год
Стоимость на начало отчетного года	-	3 208
Произведено фактических затрат за отчетный период (в т.ч. капитализируемые проценты, оборудование к установке, взнос в счет вклада в уставный капитал)	3 596	1 017 920
Переведено в состав основных средств	(2 996)	(1 021 128)
Выдан аванс на приобретение воздушного судна	3 395 000	-
Итого выбытие	(2 996)	(1 021 128)
Стоимость на конец отчетного года	3 395 600	-

Таблица 8. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений (из строки капитальные вложения)

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода		Изменения в связи с началом применения ФСБУ 26/2020		На конец периода с учетом изменений	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	за 2022 г.	-	-	3 395 000	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

В ноябре 2022 года Обществом заключена существенная сделка с ПАО «Корпорация Иркут» на поставку воздушного судна, модель RRJ-95LR-100, на сумму 4 850 000 тыс.руб. (Протокол от 18.11.2022 №6/2022).

Информация о незавершенном строительстве и незаконченных операциях по приобретению, модернизации основных средств приведена ниже в таблице.

Таблица 9. Капитальные вложения

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода			Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 26/2020			На конец периода с учетом корректировки		
		фактически затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактически затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактически затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактически затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Капитальные вложения - всего	за 2022 г.	-	-	-	3 395 600	-	3 395 600	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	3 208	-	3 208	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2022 г.	-	-	-	3 395 600	-	3 395 600	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	3 208	-	3 208	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	1 067	-	1 067	-	-	-	X	X	X	X	X	X
оборудование к установке	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	X	X	X	X
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2022 г.	-	-	-	3 395 600	-	3 395 600	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	2 141	-	2 141	-	-	-	X	X	X	X	X	X
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	X	X	X	X

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	-	1 255
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	-	-

Таблица 11. Иное использование основных средств

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	1 187	1 634	2 081
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	-	-	-
в том числе: основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

Основные средства, переданные в аренду, отражены по состоянию на конец отчетного периода, предыдущего отчетного периода и периода, предшествующего предыдущему отчетному периоду по балансовой стоимости.

3.4. Финансовые вложения (статья 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса)

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

По состоянию на 31.12.2022 г. в бухгалтерском балансе отражены долгосрочные финансовые вложения в сумме 3 953 тыс.руб.:

- в счет вклада в уставный капитал дочерней организации ООО "LA Management" в размере доли 100% - 33 тыс.руб. (протокол №3/2022 от 12.07.2022);

- предоставленный займ дочерней организации ООО "LA Management" по договору от 07.11.2022 №ЛА-22/25 со сроком погашения до 31.12.2024 г. – 3 920 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. в бухгалтерском балансе отсутствуют краткосрочные финансовые вложения.

Письмом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 27.04.2022 02/08-08-318Л доведена новая редакция Маркетинговой политики, в соответствии с которой по займам ПАО «ЛУКОЙЛ» с российскими организациями группы «ЛУКОЙЛ» уровень процентной ставки устанавливается в размере 0% годовых, с учетом требований статьи 269 НК РФ. В связи с отсутствием способности приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов задолженность по целевому займу выбыла в состав дебиторской задолженности с отражением на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По состоянию на 31.12.2021 г. краткосрочные финансовые вложения на основании Соглашения о порядке предоставления и погашения займов от 30.09.2016 №1610497 составляли 997 467 тыс. руб.

Соглашение о порядке предоставления и погашения займов от 30.09.2016 №1610497 определяет договорные обязательства сторон по передаче в собственность и последующему возврату денежных средств (суммы займа), а также начислению и уплате процентов за пользование указанным займом. Общая сумма задолженности по займу в каждый момент времени действия Соглашения не может превышать 100 000 000 тыс. руб.

В соответствии с Соглашением заем предоставляется сроком до 31 декабря. Если на 30 декабря ни одна из сторон не заявит письменно об ином, срок возврата займа продлевается до 31 декабря следующего календарного года.

В связи с отсутствием обесценения резерв под обесценение финансовых вложений в 2022, 2021 году не создавался.

Начисленные проценты за 2022 по финансовым вложениям год составили 19 682 тыс. руб., за 2021 – 31 903 тыс.руб.

Таблица 12. Наличие и движение финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2022 г.	-	-	3 953	-	-	-	-	-	3 953	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2022 г.	-	-	33	-	-	-	-	-	33	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
предоставленные займы	за 2022 г.	-	-	3 920	-	-	-	-	-	3 920	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2022 г.	997 467	-	1 249 302	(2 246 769)	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	193 401	-	6 391 075	(5 587 009)	-	-	-	-	997 467	-
в том числе: предоставленные займы	за 2022 г.	997 467	-	1 249 302	(2 246 769)	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	193 401	-	6 391 075	(5 587 009)	-	-	-	-	997 467	-
прочие	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - всего	за 2022 г.	997 467	-	1 253 256	(1 204 238)	-	-	-	X	3 953	-
	за 2021 г.	193 401	-	6 391 075	(5 587 009)	-	-	-	X	997 467	-

3.5. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2002, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются соответственно по статьям 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

Информация о движении сумм отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств в 2022 году представлена в таблицах.

Таблица 13. Движение сумм отложенных налоговых активов в 2022 году

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021 г.	Начислено (+)	Списано (-)	По состоянию на 31.12.2022 г.
Амортизация основных средств	9 932	7 737	-	17 669
Временные разницы по платежам по аренде	-	14 111	(104)	14 007
Расходы будущих периодов	-	14	-	14
Расходы по страхованию	95	1 716	(1 811)	-
Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	-	27	(11)	16
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения за выслугу лет, премий и прочих платежей в пользу работников	76	3 078	(2 339)	815
Убытки, переносимые на будущее, по основной деятельности	-	238	(238)	-
ИТОГО	10 103	26 921	(4 503)	32 521

Таблица 14. Движение сумм отложенных налоговых обязательств в 2022 году

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021 г.	Корректировка межотчетного периода (применение ФСБУ 6/2020)	По состоянию на 31.12.2021 с учетом корректировки межотчетного периода	Начислено (+)	Списано (-)	По состоянию на 31.12.2022 г.
Амортизация основных средств	115 279	61 959	177 238	3 683	(20 352)	160 569
Расходы будущих периодов	813	-	813	1 037	(855)	995
Временные разницы по платежам по аренде	-	-	-	11 393	(11 393)	-
Прочие	813	(40)	773	3 966	(3 064)	1 675
Курсовые разницы	-	-	-	5 685	(5 335)	350
Расчеты по кредиторской задолженности	-	-	-	79	(79)	-
Резерв по пенсионным планам с	213	-	213	48	(98)	163

установленными выплатами						
ИТОГО	117 118	61 919	179 037	25 891	(41 176)	163 752

Информация о движении сумм отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств в 2021 году представлена в таблицах.

Таблица 15. Движение сумм отложенных налоговых активов в 2021 году

Наименование показателя	тыс. руб.			
	По состоянию на 31.12.2020 г.	Начислено (+)	Списано (-)	По состоянию на 31.12.2021 г.
Амортизация основных средств	-	9 932	-	9 932
Расходы будущих периодов	-	6	(6)	-
Расходы по страхованию	-	1 919	(1 824)	95
Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	2	-	(2)	-
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения за выслугу лет, премий и прочих платежей в пользу работников	2 673	4 371	(6 968)	76
Убытки, переносимые на будущее, по основной деятельности	13 542	24 692	(38 234)	-
ИТОГО	16 217	40 920	(47 034)	10 103

Таблица 16. Движение сумм отложенных налоговых обязательств в 2021 году

Наименование показателя	тыс. руб.			
	По состоянию на 31.12.2020 г.	Начислено (+)	Списано (-)	По состоянию на 31.12.2021 г.
Амортизация основных средств	64 594	61 021	(10 336)	115 279
Расходы будущих периодов	179	2 221	(1 587)	813
Прочие	641	470	(298)	813
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	296	59	(142)	213
ИТОГО	65 710	63 771	(12 363)	117 118

3.6. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2022 г. отражены расходы будущих периодов в сумме **4 069 тыс. руб.**, а именно:

- Неисключительная лицензия на использование на территории РФ товарных знаков «ЛУКОЙЛ» в сумме 167 тыс. руб.

- Разработка специального программного обеспечения наземной системы в сумме 600 тыс. руб.

- Лицензия на программное обеспечение L3 в сумме 891 тыс.руб.

- Лицензия на программное обеспечение "Система тестирования INDIGO" в сумме 29 тыс.руб.

- Программный пакет ROSE в сумме 1 671 тыс.руб.

- Права использования "Web-система СБИС" для ФТС в сумме 4 тыс.руб.

- Программный комплекс «Global Express» в сумме 707 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2021 года сумма составляла 4 063 тыс. руб.

3.7. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

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

Таблица 17. Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020		На конец периода с учетом корректировки	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Запасы - всего	за 2022 г.	26 194	-	224 549	(213 915)	-	x	36 828	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	39 167	-	151 962	(164 731)	-	x	26 398	-	(204)	-	-	-
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	26 194	-	224 045	(213 411)	-	-	36 828	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	39 167	-	151 504	(164 273)	-	-	26 398	-	(204)	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2022 г.	-	-	504	(504)	-	-	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	458	(458)	-	-	-	-	-	-	-	-
товары отгруженные	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 18. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)

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
		3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе долгосрочной дебиторской задолженности)	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2022 г.	4 833	-	4 765	-
	за 2021 г.	3 707	-	4 833	-

Таблица 19. Расшифровка по контрагентам информации о существенных авансах, в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Наименование контрагента	Вид запасов	Сумма задолженности на 31.12.2022 г. без НДС	Сумма НДС
ООО "ЛУКОЙЛ-АЭРО"	За топливо	1 880	376
ООО "ТЭК Волга"	За топливо	2 885	577
Итого		4 765	953

Сумма существенных авансов отражена по статье бухгалтерского баланса 1232 «Дебиторская задолженность» .

Таблица 20. Расчет порога существенности

Период	Строка ББ 1210 «Запасы»	Порог существенности
31.12.2022	36 828	(36 828*5%) = 1 841,4

Оценка запасов производится по средней себестоимости (средневзвешенная оценка).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019. У Общества отсутствуют запасы, по которым имеются признаки обесценения стоимости по состоянию на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г.

У Общества отсутствуют запасы, находящиеся в залоге по договору, и товары, принятые на комиссию по посредническим договорам, по состоянию на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г.

3.8. Расходы будущих периодов.

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

Срок списания расходов будущих периодов определяется Комиссией по учету и установлению сроков полезного использования расходов будущих периодов:

- в соответствии со сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, срок выданной лицензии и т.д.)
- в остальных случаях исходя из периодов, в течении которого Общество предполагает использовать данный актив с целью получения экономической выгоды.

Расходы будущих периодов, имеющие срок списания 12 месяцев после отчетной даты по состоянию на 31.12.2022 г. составляют сумму 908 тыс.руб. и включают в себя следующие виды расходов: права пользования на программные продукты, лицензионные сборы. По состоянию на 31.12.2021 г. расходы будущих периодов краткосрочного характера отсутствуют.

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

3.9. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	x	x	x	x
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	-	-	-	-	x	x	x	x
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
векселя к получению	за 2022 г.	-	-	-	-	x	x	x	x
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	за 2022 г.	-	-	-	-	x	x	x	x
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиция в аренду	за 2022 г.	-	-	-	-	x	x	x	x
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2022 г.	-	-	-	-	x	x	x	x
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	698 680	-	848 845	(80)	x	x	x	x
	за 2021 г.	468 695	(8)	698 680	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	437 692	-	176 554	-	x	x	x	x

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
в том числе: покупатели и заказчики	за 2021 г.	155 934	-	437 692	-	-	-	-	-
векселя к получению	за 2022 г.	-	-	-	-	x	x	x	x
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	за 2022 г.	34 447	-	14 485	(45)	x	x	x	x
	за 2021 г.	19 581	-	34 447	-	-	-	-	-
инвестиция в аренду	за 2022 г.	-	-	-	-	x	x	x	x
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2022 г.	226 541	-	657 806	(35)	x	x	x	x
	за 2021 г.	293 180	(8)	226 541	-	-	-	-	-
ИТОГО:	за 2022 г.	698 680	-	848 845	(80)	x	x	x	x
	за 2021 г.	468 695	(8)	698 680	-	-	-	-	-

Таблица 22. Расшифровка дебиторской задолженности:

тыс. руб.

№№ п/п	Наименование	Расшифровка задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2022 г.	Сумма задолженности на 31.12.2021 г.
1	«Покупатели и заказчики», в том числе существенные:		176 554	437 692
	Global Jet IoM Ltd	За оказанные услуги по авиаперевозкам	-	9 803
	ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»	За оказанные услуги по авиаперевозкам	19 650	55 303
	ООО «ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть»	За оказанные услуги по авиаперевозкам	36 206	33 353
	ООО «ЛУКОЙЛ-КОМИ»	За оказанные услуги по авиаперевозкам	34 189	32 647
	Когалымнефтегеофизика	За оказанные услуги по авиаперевозкам	704	20 089
	ПАО «ЛУКОЙЛ»	За оказанные услуги по авиаперевозкам	60 904	245 517
	Варандейский терминал	За оказанные услуги по авиаперевозкам	14 779	12 858
2	«Авансы выданные», в том числе существенные:		14 440	34 447
	ООО «ТЭК ВОЛГА»	Расчеты за материалы	2 885	2 382
	ООО «ЛУКОЙЛ-АЭРО»	Расчеты за материалы	1 880	2 451
	Аэропорт Астрахань	Наземное обслуживание	1 763	1 991
3	«Прочие дебиторы», в том числе существенные:		657 771	226 541
	Global Jet Isle of Man Ltd	Задолженность принципалов по понесенным расходам агента	-	15 480
	ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»	Задолженность принципалов по понесенным расходам агента	105 426	79 388
	ООО «ЛУКОЙЛ-КОМИ»	Задолженность принципалов по понесенным расходам агента	162 754	95 097
	ПАО «ЛУКОЙЛ»	Задолженность по беспроцентному займу	224 344	-

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

По состоянию на отчетную дату у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность со сроком просрочки до 45 дней в сумме 5 тыс. руб., от 45 до 180 дней в сумме 123 тыс.руб, от 271 до 365 дней в сумме 225 тыс.руб., свыше 365 дней в сумме 240 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2021 до 45 дней в сумме 72 тыс. руб. с учетом НДС.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 80 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. отсутствует.

Таблица 23. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
	зadolженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	зadolженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	зadolженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	593	(80)	513	72	-	72	663	(8)	655
в том числе:	-	-	-	72	-	72	655	-	655
покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	558	(45)	513	-	-	-	-	-	-
векселя к получению	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиция в аренду	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	35	(35)	-	-	-	-	8	(8)	-

3.10. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года составляет сумму 1 426 180 тыс. руб.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2022 г. составляет сумму 3 385 тыс. руб. Увеличение добавочного капитала в 2022 году произошло за счет отражения отложенного налогового обязательства по прочему совокупному доходу, относящемуся к оценочному пенсионному обязательству в сумме 29 тыс. руб. Уменьшение добавочного капитала на сумму 146 тыс. руб. произошло за счет переоценки чистого обязательства пенсионной программы. По состоянию на 31.12.2021 г. добавочный капитал (без переоценки) Общества составлял 3 502 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 1 487 023 тыс. руб., на 31.12.2021 – 1 591 931 тыс. руб. Корректировка нераспределенной прибыли за 2021 год в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» составляет сумму 247 673 тыс.руб. За отчетный год Общество имеет убыток в сумме 104 908 тыс. руб., за 2021 год прибыль – 513 372 тыс. руб.

3.11. Займы и кредиты (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Протоколом от 17.11.2022 №5/2022 принято решение на совершение крупной существенной сделки – заключение договора займа между Обществом и ПАО «ЛУКОЙЛ» на сумму 3 700 000 тыс.руб.

В течение отчетного года Обществом был получен долгосрочный займ с целью финансирования инвестиционной программы в сумме 2 400 000 тыс.руб. по договору займа с ПАО «ЛУКОЙЛ» от 17.11.2022 №2210721.

Таблица 24. Наличие и изменения величин обязательств по займам

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021 г.	Получено/ Начислено % в отчетном году	Погашено в отчетном году	По состоянию на 31.12.2022 г.
Долгосрочные займы	-	2 400 000	-	2 400 000
Основная сумма долга (Дог. № 2210721 от 17.11.2022)	-	2 400 000	-	2 400 000

3.12. Кредиторская задолженность (статья 1450 и 1520 Бухгалтерского баланса)

В таблице 25. Наличие кредиторской задолженности в составе долгосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность по обязательству по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по состоянию на 31.12.2022 г. в сумме 242 059 тыс.руб., отраженная в бухгалтерском балансе по статье 1450 «Прочие обязательства».

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по оплате труда персоналу, по налогам и сборам, по авансам полученным, обязательству по аренде и прочим кредиторам.

Таблица 25. 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.	39 191	242 059	x	x
	за 2021 г.	-	-	39 191	39 191
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	-	-	x	x
	за 2021 г.	-	-	-	-
обязательство по аренде	за 2022 г.	39 191	242 059	x	x
	за 2021 г.	-	-	39 191	39 191
прочие кредиторы	за 2022 г.	-	-	x	x
	за 2021 г.	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	1 033 616	1 176 197	x	x
	за 2021 г.	617 518	1 012 889	20 727	1 033 616

в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	763 709	680 311	x	x
	за 2021 г.	505 869	764 068	(359)	763 709
задолженность перед персоналом организации	за 2022 г.	15 874	31 376	x	x
	за 2021 г.	11 644	15 874	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2022 г.	14 592	19 631	x	x
	за 2021 г.	7 867	14 592	-	-
задолженность по налогам и сборам	за 2022 г.	150 562	50 295	x	x
	за 2021 г.	61 018	150 562	-	-
прочие кредиторы	за 2022 г.	65 170	19 610	x	x
	за 2021 г.	31 120	65 199	(29)	65 170
авансы полученные	за 2022 г.	2 594	2 555	x	x
	за 2021 г.	-	2 594	-	-
векселя к уплате	за 2022 г.	-	-	x	x
	за 2021 г.	-	-	-	-
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	за 2022 г.	-	-	x	x
	за 2021 г.	-	-	-	-
обязательство по аренде	за 2022 г.	21 115	372 419	x	x
	за 2021 г.	-	-	21 115	21 115
ИТОГО:	за 2022 г.	1 072 807	1 418 256	x	x
	за 2021 г.	617 518	1 012 889	59 918	1 072 807

Таблица 26. Расшифровка кредиторской задолженности

тыс. руб.

№№ п/п		Расшифровка задолженности	Сумма на 31.12.2022 г.	Сумма на 31.12.2021 г. с учетом «межотчетного периода»
	Всего кредиторская задолженность, в том числе:		1 418 256	1 072 807
1.	Долгосрочная задолженность по аренде, в том числе существенные:		242 059	39 191
1.1.	LA Management	Аренда	200 271	-
1.2.	ООО "ЛУН-Инвест"	Аренда	24 358	-
2.	Краткосрочная задолженность, в том числе		1 176 197	1 033 616
2.1.	Поставщики и подрядчики, в том числе существенные:		680 311	763 709
2.1.1	ЮТэйр-Вертолетные услуги	Услуги по авиаперевозкам	190 791	158 839
2.1.2	Нарьян-Марский ОАО	Услуги по авиаперевозкам, аренде помещений и имущества	156 081	65 955
2.1.3.	Авиакомпания ЮТэйр ПАО	Услуги по авиаперевозкам	163 905	182 117
2.1.4.	2-ой Архангельский объединенный авиаотряд	Услуги по авиаперевозкам	-	25 278
2.2	Задолженность по оплате труда перед персоналом		31 376	15 874
2.3.	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, в том числе:		19 631	14 592
2.3.1.	Пенсионный фонд РФ	Страховые взносы	14 846	11 292
2.3.2.	Фонд обязательного медицинского страхования	Страховые взносы	3 875	2 674

№№ п/п		Расшифровка задолженности	Сумма на 31.12.2022 г.	Сумма на 31.12.2021 г. с учетом «межотчетного периода»
2.3.3.	Обязательное социальное страхование от несчастных случаев	Страховые взносы	910	626
2.4.	Задолженность по налогам и сборам, в том числе:		50 295	150 562
2.4.1.	Налог на добавленную стоимость		39 121	124 229
2.4.2.	Налог на имущество		11 164	15 209
2.4.3.	Транспортный налог		10	11
2.4.4.	Налог на доходы физических лиц		-	3 452
2.4.5.	Налог на прибыль		-	7 661
2.5.	Авансы полученные		2 555	2 594
2.6.	Прочие кредиторы, в том числе существенные:		19 610	65 170
2.6.1.	ПАО «ЛУКОЙЛ»	Обеспечение расходов Агента для исполнения поручений по организации авиаперевозок	11 000	11 000
2.6.2.	ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»	Обеспечение расходов Агента для исполнения поручений по организации авиаперевозок	-	8 500
2.6.3.	ООО «РИТЭК»	Обеспечение расходов Агента для исполнения поручений по организации авиаперевозок	5 000	5 000
2.7	Обязательство по аренде в том числе существенные:		372 419	21 115
	LA Management	Аренда	330 256	-
	ООО "ЛУН-Инвест"	Аренда	12 195	-

Краткосрочная кредиторская задолженность является текущей и подлежит погашению в течение 2022 года.

По состоянию на отчетную дату у Общества имеется просроченная кредиторская задолженность в сумме 15 657 тыс. руб. с учетом НДС, по состоянию на 31.12.2021 г. 1 412 тыс. руб.

Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе, включая суммы НДС, кроме показателя «Авансы полученные».

В рамках корректного формирования величины обязательства по аренде в «межотчетном периоде» (ФСБУ 25/2018) проведена корректировка кредиторской задолженности на 31.12.2021 г. в части неуплаченных платежей за декабрь 2021 г. из состава задолженности поставщиков и подрядчиков и прочих кредиторов в задолженность по обязательству по аренде (без учета НДС) по следующим договорам:

тыс.руб.		
Наименование контрагента (договор)	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 г.	В том числе НДС
1	2	3
АО "АЭРОПОРТ АСТРАХАНЬ" (дог. 36-43-200216)	29	5
ООО "ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь" (дог. 19С4663)	280	47
Тегерина Г.В. (дог. ЛА-16/37)	52	-
Чупров С.Г. (дог. ЛА-16/4)	46	-
ООО "ЛУКОЙЛ-АЭРО" (дог. ОС/1707)	39	6

Наименование контрагента (договор)	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 г.	В том числе НДС
1	2	3
ИТОГО	446	58

Таблица 27. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Всего	15 657	1 412	62
в том числе:	15 657	674	62
поставщики и подрядчики			
авансы полученные	-	-	-
обязательство по аренде	-	-	-
прочие кредиторы	-	738	-

3.13. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. сумм денежных средств и их эквивалентов (в т.ч. средств, размещенных на депозитных вкладах в банках на срок до 3-х месяцев) которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Таблица 28. Раскрытие статьи 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Денежные средства на расчетном счете	1 534	-
Денежные средства на валютном счете	1 015	3 140
Денежные средства в кассе	-	-

3.14. Оценочные обязательства (статьи 1260, 1430 и 1540 Бухгалтерского баланса)

Учет оценочных и условных обязательств, условных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

В течение отчетного года при фактических расчетах по обязательству, которое было признано оценочным, в бухгалтерском учете отражается сумма расходов, связанных с выполнением Обществом признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, в том числе в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы, списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.

По результатам инвентаризации, учитывая однородность оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся фактов хозяйственной жизни при ведении обычной деятельности Общества, например, в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников, недостаточные суммы относятся на затраты, избыточные суммы, признанные ранее, сторнируются.

Общество признает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, по пенсионным программам и оценочное обязательство по возмещению вреда здоровью бывшему работнику Общества.

Таблица 29. 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	39 393	142 337	(111 310)	(231)	(95)	70 094
в том числе:						
на оплату отпусков	38 182	107 718	(80 418)	-	X	65 482
на годовые премиальные выплаты	379	34 272	(30 348)	(231)	X	4 072
в связи с возмещением вреда здоровью бывшему работнику Общества	1 958	-	(544)	-	-	1 414
в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности	-	-	-	-	-	-
в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.	-	-	-	-	-	-
в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	-	-	-	-	-	-
по пенсионным программам	(1 126)	347	-	-	(95)	(874)
прочие	-	-	-	-	-	-

Оценочное обязательство на оплату отпусков будет погашено к 31.12.2023, оценочное обязательство по возмещению вреда здоровью бывшему работнику к 31.12.2024.

Общество финансирует пенсионную программу с установленными выплатами, действие которой распространяется на часть персонала Общества. Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие». Общество также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том

числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию.

Оценка величины пенсионных обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2021 и за 2022 гг. производилась независимым актуарием.

Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы приведена в таблице.

Таблица 30. Актуарная оценка изменения чистых обязательств пенсионной программы за 2022, 2021 гг.

	тыс. руб.	
Наименование показателя	за 2022 год	за 2021 год
1	2	3
Чистые обязательства на 1 января	(1 126)	(1 536)
Компоненты отчета о финансовых результатах	106	(67)
Компоненты прочего совокупного расхода	146	579
Взносы организации	-	-
Выплаты по программам	-	(100)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	-	(2)
Объединение бизнеса/(выбытие активов)	-	-
Прочее	-	-
Чистые обязательства на 31 декабря	(874)	(1 126)

Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства отсутствуют на 31.12.2021 и 31.12.2022.

IV. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (статьи 2110 и 2120 Отчета о финансовых результатах)

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходами по обычным видам деятельности являются:

- доходы от оказания услуг по авиаперевозкам, в том числе от реализации услуг по авиаперевозкам третьих лиц и иностранным ВС;
- доходы от оказания услуг по обслуживанию пассажиров в Бизнес-терминале;
- доходы от оказания прочих работ и услуг, связанных с характером деятельности ООО «ЛУКОЙЛ-АВИА» как авиакомпании (имеющих авиационную направленность);
- вознаграждение от оказания услуг по договорам комиссии, агентских услуг;
- доходы от оказания услуг по аренде и субаренде;
- доходы от оказания услуг по управлению ООО «ЛУКОЙЛ-Варандей-АВИА»;
- доходы от оказания услуг по прочей деятельности.

Расшифровка выручки от продаж представлена в таблице.

Таблица 30. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	2	3
Выручка	2 599 743	5 230 320
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	2 482 006	5 116 371
из них: продукции собственного производства	-	-
в том числе:		
акциз на нефтяное сырье	-	-
товары, приобретенные для продажи	-	-
работы, услуги	2 482 006	5 116 371
поступления от участия в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	110 000	110 003
по прочей деятельности	7 737	3 946

Таблица 31. Расшифровка выручки по видам

тыс.руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	2	3
Выручка	2 599 743	5 230 320
Доходы от оказания услуг по авиаперевозкам	2 472 657	5 070 215
Доходы от оказания услуг по обслуживанию пассажиров в Бизнес-терминале	9 349	46 156
Вознаграждение от оказания услуг по договорам комиссии, агентских услуг	110 000	110 002
Доходы от оказания услуг по аренде и субаренде	195	195
Доходы от оказания услуг по управлению ООО «ЛУКОЙЛ-Варандей-АВИА»;	3 373	3 373
Услуги по обеспечению сертификации	3 855	-
Доходы от оказания услуг по прочей деятельности.	314	379

Снижение выручки в 2022 году в связи с отсутствием выручки по иностранным контрагентам.

Расчетов с контрагентами при получении выручки с применением не денежных форм Обществом в 2022 и 2021 годах не производилось.

Обществом в учете обеспечивается внутреннее разделение учета затрат по видам деятельности.

Расшифровка себестоимости продаж представлена в таблице.

Таблица 32. Себестоимость продаж

тыс.руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(2 533 546)	(4 479 062)
в том числе проданных: по основной деятельности	(2 494 461)	(4 443 932)
из них: продукции собственного производства	-	-
в том числе: акциз, предъявленный переработчиком сырья акциз на нефтяное сырье	-	-
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	-	-
<i>работы, услуги</i>	(2 494 461)	(4 443 932)
<i>иные затраты</i>	-	-
расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	(36 148)	(35 130)
по прочей деятельности	(2 937)	-

Уменьшение себестоимости в 2022 году связано с расторжением с 28.03.2022 существенного договора от 20.01.2021 №2110005 на организацию воздушных перевозок (ПАО «ЛУКОЙЛ» выступает в роли Заказчика).

4.2. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

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

В соответствии с пунктом 18.2 ПБУ 9/99 (ред. от 27.11.2020) и пунктом 21.2 ПБУ 10/99 (ред. от 06.04.2015) прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, то есть финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

Исходя из требования приоритета содержания перед формой в отчете о финансовых результатах прочие доходы показываются за минусом соответствующих расходов независимо от финансового результата, полученного от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности) по:

а) курсовым разницам;

- б) операциям с иностранной валютой;
- в) операциям, связанным с выбытием основных средств и капитальных вложений;
- г) операциям, связанным с восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений);
- д) созданным резервам по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже);
- е) разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений;
- ж) прибылям/убыткам прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет);
- з) активам/обязательствам пенсионных программ с установленными выплатами;
- и) вариационной марже.

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за 2022 и 2021 год (развернутые суммы) представлена в таблицах ниже:

Таблица 33. Прочие доходы и расходы за 2022 год.

тыс. руб.

№	Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы 2022 год	Прочие расходы 2022 год	Финансовый результат	
				Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
1	Акциз на авиационный керосин	49 019	-	49 019	-
2	Безвозмездная финансовая помощь и благотворительность	-	(300)	-	(300)
3	Командировочные расходы	-	(157)	-	(157)
4	Компенсация за задержку выплаты заработной платы	-	(7)	-	(7)
5	Оплата за нерабочие дни	-	(33)	-	(33)
6	Возмещение расходов по договору	621	(2 688)	-	(2 067)
7	Материальная помощь	-	(480)	-	(480)
8	Госпошлина	-	(7)	-	(7)
9	НДС не возмещаемый из бюджета	-	(117)	-	(117)
10	Доход от выбытия ППА на дату прекращения (досрочного прекращения) договора аренды	16	-	16	-
11	Отпуск дополнительный	-	(111)	-	(111)
12	Штрафы, сборы, неустойки	1 320	(330)	990	-
13	Пени, штрафы по налогам, страховым взносам	-	(525)	-	(525)
14	Продажа (покупка) иностранной валюты, отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	114 580	(108 144)	6 436	-
15	Курсовые разницы	148 089	(239 460)	-	(91 371)
16	Прочие расходы на услуги банков (кредитных организаций)	-	(736)	-	(736)
17	Консультационные услуги	-	(368)	-	(368)
18	Резерв на выплату ГПВ (в т.ч. страховые взносы)	232	-	232	-
19	Резерв по сомнительным долгам	69	(149)	-	(80)
20	Реализация и прочее выбытие ТМЦ	486	(922)	-	(436)
21	Списанная дебиторская/кредиторская задолженность	1	(28)	-	(27)
22	Стоимость излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации, переоценки	2	-	2	-
23	Целевое финансирование из бюджета (включая ФСС)	393	-	393	-
24	Страховые взносы в фонды	-	(72)	-	(72)
25	Страхование ДМС, возврат страховой премии	5	(42)	-	(37)
26	Детские новогодние подарки	-	(305)	-	(305)
27	Прибыли/убытки прошлых лет	1 415	(17 521)	-	(16 106)
28	Таможенные сборы, услуги по таможенному оформлению	-	(33)	-	(33)
29	Чистые проценты НПФ	95	-	95	-

№	Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы 2022 год	Прочие расходы 2022 год	Финансовый результат	
				Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
30	Другие доходы	2	-	2	-
	ИТОГО	316 345	(372 535)	57 185	(113 375)

Таблица 34. Прочие доходы и расходы за 2021 год.

тыс.руб.

№	Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы 2021 год	Прочие расходы 2021 год	Финансовый результат	
				Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
1	Акциз на авиационный керосин	6 949	-	6 949	-
2	Безвозмездная финансовая помощь и благотворительность	-	(300)	-	(300)
3	Командировочные расходы	-	(37)	-	(37)
4	Компенсация за задержку выплаты заработной платы	-	(6)	-	(6)
5	Оплата за нерабочие дни	-	(3 260)	-	(3 260)
6	Материальная помощь	-	(300)	-	(300)
7	НДС не возмещаемый из бюджета	-	(22)	-	(22)
8	Отпуск дополнительный	-	(59)	-	(59)
9	Штрафы, сборы, неустойки	1 767	(1 232)	535	-
10	Пени, штрафы по налогам, страховым взносам	-	(10)	-	(10)
11	Продажа (покупка) иностранной валюты, отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	263 892	(270 661)	-	(6 769)
12	Курсовые разницы	73 050	(90 589)	-	(17 539)
13	Прочие расходы на услуги банков (кредитных организаций)	-	(834)	-	(834)
14	Резерв на выплату ГПВ (в т.ч. страховые взносы)	4 178	-	4 178	-
15	Резерв по сомнительным долгам	8	-	8	-
16	Расходы по выбытию - связанные с выбытием ТМЦ	3 616	(4 836)	-	(1 220)
17	Лацканные значки «ЛУКОЙЛ»	-	(296)	-	(296)
18	Расходы, связанные с реализацией ОС	1 329	(100)	1 229	-
19	Целевое финансирование из бюджета (включая ФСС)	308	-	308	-
20	Страховые взносы в фонды	-	(910)	-	(910)
21	Страхование ДМС, возврат страховой премии	21	(31)	-	(10)
22	Страховое возмещение	1 456	-	1 456	-
23	Детские новогодние подарки	-	(250)	-	(250)
24	Прибыли/убытки прошлых лет	476	(10 181)	-	(9 705)
25	Таможенные сборы, услуги по таможенному оформлению	-	(18)	-	(18)
26	Услуги, оказанные штатным работникам	-	(193)	-	(193)
27	Чистые проценты НПФ	91	-	91	-
	ИТОГО	357 141	(384 125)	14 754	(41 738)

Таблица 35. Расшифровка прибылей, убытков прошлых лет.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год		2021 год	
	Прибыли прошлых лет	Убытки прошлых лет	Прибыли прошлых лет	Убытки прошлых лет
НДС не возмещаемый из бюджета	-	-	-	-
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	(18)	-	-
Транспортный налог	-	-	3	(4)
Госпошлина	-	(51)	-	-
Арендная плата за землю	-	(453)	-	(23)
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров, административные штрафы	-	(18)	117	-
Аренда помещений (прочая арендная плата)	-	(1 005)	-	(749)

Наименование показателя	2022 год		2021 год	
	Прибыли прошлых лет	Убытки прошлых лет	Прибыли прошлых лет	Убытки прошлых лет
Расходы на текущий ремонт	-	(184)	-	-
Расходы от реализации и прочего списания ТМЦ	-	(1 551)	-	-
Пени по налогам	-	-	-	-
Услуги коммунального характера (э/э, газ, вода)	3	(596)	10	(292)
Командировочные расходы	118	(439)	283	(65)
Транспортные расходы прочие кроме перевозки готовой и товарной продукции (авиауслуги, автотранспорт, содержание и ТО автотранспорта и др.)	70	(526)	-	(221)
Таможенные расходы	-	(251)	-	(50)
Курсовые разницы	6	(8)	-	-
Расходы по техподдержке информационных систем, услуги связи, АСУТП и КИПиА, услуги по информационной безопасности, прочие информационные услуги	690	(5 550)	-	(1 720)
Обязательное и добровольное страхование	15	-	-	-
Списанная просроченная дебиторская/кредиторская задолженность	82	(200)	-	-
Возмещение расходов	99	-	-	-
Обеспечение пропускного режима	2	-	-	-
Прочие расходы	330	(6 671)	63	(7 057)
ИТОГО	1 415	17 521	476	(10 181)

4.3. Расходы, связанные с обеспечением защитных мер в связи с пандемией (COVID-19) (без проведения аудита)

Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 20.06.2022 № 18 «Об отдельных положениях постановлений Главного государственного санитарного врача РФ по вопросам, связанным с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» (зарегистрировано в Минюсте России 01.07.2022 № 69091) в РФ снимаются ранее введенные в связи с распространением COVID-19 ограничения.

В 2021 году расходы на обеспечение защитных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции Обществом признаны расходы в сумме 1 472,57 тыс.руб.

4.4. Затраты на производство.

Управленческие расходы Общества за 2022 год составили 140 694 тыс. руб., за 2021 год составили 112 647 тыс. руб.

Расходы, сгруппированные по соответствующим экономическим элементам, приведены в целом по Обществу в таблице.

Таблица 36. Затраты на производство

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Материальные затраты:	1 260 529	3 642 679
в том числе:		
сырье и материалы	68 659	69 287
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	-	-
топливо, энергия	159 891	97 431
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	1 031 979	3 475 961

другие затраты	-	-
Акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
Расходы на оплату труда	611 744	389 318
Отчисления на социальные нужды	198 644	134 333
Амортизация	379 107	223 243
Прочие затраты	224 216	202 136
в том числе:		
покупная стоимость товаров для продажи	-	-
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, работ, услуг	48 775	41 452
в том числе:		
вывозные таможенные пошлины	-	-
арендная плата	5 900	40 908
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	56 794	35 513
страхование	42 229	36 554
транспортные расходы, связанные с реализацией	-	-
командировочные расходы	62 754	43 293
затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами	-	-
другие расходы	7 764	4 416
Итого по элементам затрат	2 674 240	4 591 709
Изменение остатков (прирост «+»)	-	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для продажи	-	-
товаров отгруженных	-	-
Изменение остатков (уменьшение «-»)	-	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для продажи	-	-
товаров отгруженных	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 674 240	4 591 709

4.5. Налог на прибыль

Для расчета налога на прибыль Обществом в 2022, 2021 гг. применяется ставка равная 20%.

Условный доход по налогу на прибыль за отчетный период составляет 26 146 тыс. руб. (за 2021 год условный расход составил 128 080 тыс. руб.)

Постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль, в целях определения текущего налога на прибыль отражены в таблице.

Таблица 37. Постоянный налоговый расход (доход), изменение отложенных налоговых активов и обязательств за 2022 и 2021 год.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Постоянный налоговый расход (доход)	2 017	(1 054)
в том числе:		
Материальная помощь, доп.отпуск	118	92
Лацканные значки "ЛУКОЙЛ" (письмо от 09.02.2021 №МА-37Л)	-	59
Пени, штрафы, сборы, неустойки	108	34
Подарки детские сотрудникам	61	50
Прочее списание	91	112
Убытки прошлых лет	1 565	596
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	-	(1 997)
Консультационные и юридические услуги	74	-
Отложенный налог на прибыль строка 2412 ОФР	37 674	(57 638)

в том числе:		
Материалы	58	215
Основные средства	24 406	(40 753)
Расходы будущих периодов	(168)	(634)
Прочие расходы будущих периодов, учитываемых в НУ – Акциз на авиационный керосин	(960)	(386)
Права пользования активом	14 007	-
Курсовые разницы	(350)	-
Оценочные обязательства по пенсионным программам	21	(34)
Оценочные обязательства и резервы	739	(2 597)
Резервы сомнительных долгов	16	(2)
Расходы по страхованию	(95)	95
Убыток прошлых и текущих налоговых периодов	-	(13 542)

Постоянная налоговая разница в 2022 году составила 10 085 тыс. руб., в 2021 году составила (5 269) тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы на 31.12.2022 составляют 172 024 тыс. руб., на 31.12.2021 – 50 514 тыс. руб., налогооблагаемые временные разницы по состоянию на 31.12.2022 – 828 180 тыс. руб., на 31.12.2021 – 585 592 тыс. руб., корректировка в межотчетном периоде составила 309 595 тыс.руб.

Налоговая база для исчисления налога на прибыль за отчетный период с учетом убытка по основной деятельности, уменьшающего налоговую базу налогового периода, составляет 67 384 тыс.руб. (за 2021 год 346 939 тыс.руб., убыток за 2020 год по основной деятельности, признанный в 2021 году, составил 70 475 тыс.руб.).

Текущий налог на прибыль за 2022 год с учетом убытка по основной деятельности, уменьшающего налоговую базу налогового периода, составил 13 477 тыс.руб. (за 2021 год 69 388 тыс.руб.).

В связи с отражением в 2022 году в бухгалтерском учете оценочных обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами, возникли операции по налогу на прибыль, которые не включаются в чистую прибыль (убыток) отчетного периода. Данные операции отражены в бухгалтерском учете на счете 83 «Добавочный капитал».

Таблица 38. Раскрытие накопленного прочего совокупного дохода

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки ОФР	за январь-декабрь 2022 г.	за январь-декабрь 2021 г.
1	2	3	4
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(146)	(579)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	29	116
Итого переоценка чистого обязательства/актива пенсионных программ		(117)	(463)

V. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств Общества составлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н).

Таблица 39. Узвязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств.

(тыс. руб.)

Отчет о движении денежных средств		Бухгалтерский баланс	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (31.12.2021) Строка 4450	3 140	Денежные средства и денежные эквиваленты (на 31.12.2021) Строка 1250	3 140
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (31.12.2021) Строка 4500	2 549	Денежные средства и денежные эквиваленты (на 31.12.2021) Строка 1250	2 549

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

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещения из нее, а также суммы, перечисленные в связи с исполнением агентских договоров (как результат сворачивания – в случае превышения сумм перечисленных над суммами, полученными в ходе исполнения условий агентских договоров).

Таблица 40. Расшифровка строки 4119 «прочие поступления» Отчета о движении денежных средств за 2022 г.

тыс. руб.

Прочие поступления	Сумма за 2022 год	Сумма за 2021 год
Счет 73* Платеж за обучение	221	-
Счет 71* Расчеты с подотчетными лицами	-	-
Счет 76* Расчеты по страховому возмещению	151	245
Счет 62* Расчеты за реализованные материалы	491	2 102
Счет 76.02 Расчеты по претензиям	401	1 206
Счет 76.29 Прочие расчеты с разными дебиторами, кредиторами в валюте	5 943	1 764
Счет 76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами, кредиторами	822 259	-
Счет 76.11 Расчеты по агентской деятельности	99 068	-
Счет 68.03 «Акциз»	40 344	4 300
Счет 91* Продажа (покупка) иностранной валюты	6 437	-
Счет 68* Расчеты по НДС (свернутый)	-	29 190
ИТОГО	975 315	38 807

По строке 4119 «Прочие поступления» отражены суммы, выданные по договорам беспроцентных займов (как результат сворачивания - в случае, если беспроцентный заем

погашен (полностью или частично) в том же отчетном периоде, в котором выдан, т.е. указывается только непогашенная часть выданного в отчетном периоде займа).

Таблица 41. Расшифровка строки 4129 «прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за 2022 год.

тыс. руб.

Прочие платежи	Сумма за 2022 год	Сумма за 2021 год
Счет 60 «Расчеты по перевыставляемым расходам»	-	(26 949)
Счет 68.07 Расчеты по транспортному налогу	(41)	(68)
Счет 68.08 Расчеты по налогу на имущество	(52 735)	(34 602)
Счет 68.19 Налог на доход иностранных юридических лиц	(72 365)	(216 412)
Счет 68* НДФЛ (аренда)	(824)	(706)
Счет 71* Расчеты с подотчетными лицами	(31 540)	(16 079)
76.01. 76.40 Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию	(49 228)	(36 063)
Счет 76.02 Расчеты по претензиям	(544)	(955)
Счет 76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами, кредиторами	(31 090)	(7 278)
Счет 76.09* Таможенные платежи	-	(4 191)
Счет 76.29*. 76.39* Прочие расчеты с разными дебиторами, кредиторами в валюте	(10 724)	(2 405)
Счет 68* Расчеты по НДС (свернутый)	(37 549)	-
Счет 91* Продажа (покупка) иностранной валюты	-	(6 769)
ИТОГО	(286 640)	(352 477)

Таблица 42. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Денежные операции от текущих операций		
Поступления - всего:	3 782 522	5 036 013
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 690 160	4 884 155
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	2 538	2 594
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	117 047	113 051
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	16	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
прочие поступления	975 315	38 807
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего:	(2 713 774)	(4 098 227)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 607 625)	(3 177 303)

из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: авансы выданные	(14 037)	(34 032)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по долговым обязательствам	-	(7 382)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по обязательству по аренде	(8 100)	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
прочие платежи	(286 640)	(352 477)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: авансы выданные	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего:	1 228 996	5 616 381
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	1 329
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	1 204 238	5 587 009
в том числе: от возврата предоставленных займов - всего:	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	24 758	28 043
в том числе: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от неоперационной (финансовой) аренды	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего:	(4 656 155)	(7 451 214)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(3 402 894)	(1 060 139)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: авансы выданные	(3 395 000)	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(1 253 223)	(6 391 075)
из них: дочерним и зависимым обществам	(3 920)	-
в том числе: предоставленные займов - всего:	-	-

из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего:	2 400 000	1 080 000
денежных вкладов собственников (участников)	-	1 080 000
в том числе: получение кредитов и займов	2 400 000	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего:	(35 671)	(209 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(209 000)
в том числе: возврат кредитов и займов - всего:	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в связи с получением имущества в аренду	(35 671)	-
из них: дочерним и зависимым обществам	50	-

Таблица 43. Расшифровки денежных потоков с основным обществом ООО «ЛУКОЙЛ-АЭРО»

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2022 г.	За 2021 г.
Поступления от денежных вкладов собственников (участников)	-	1 080 000
Платежи в связи с получением имущества в аренду (код 4324)	(315)	-
Проценты по обязательствам по аренде (код 4125)	(29)	-
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (код 4121)	(31 127)	(19 209)
в т.ч. авансы выданные	(1 880)	(2 451)

Таблица 44. Расшифровка денежных потоков с основным обществом ПАО «ЛУКОЙЛ»

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2022 г.	За 2021 г.
Предоставление займа (код 4223)	(1 249 303)	(6 391 075)
Возврат предоставленного займа (код 4213)	1 204 238	5 587 009
Проценты по долговым финансовым вложениям (код 4214)	24 421	28 043
Предоставление беспроцентного займа (код 4119)	(2 749 258)	-
Возврат предоставленного беспроцентного займа (код 4129)	3 567 445	-
Погашение займа (код 4323)	-	(209 000)
Получен заем (код 4311)	2 400 000	-
Погашение процентов по долговым обязательствам (код 4123)	-	(7 382)
Расчеты по аренде (код 4121)	(1 907)	(3 617)
в т.ч. авансы выданные	-	-
Организация безналичных платежей (код 4121)	-	(4)
в т.ч. авансы выданные	-	(2)
Расчеты за лицензию	(184)	-
Поступление за оказанные услуги (код 4111)	1 420 570	3 103 774
в т.ч. авансы выданные	-	-
в т.ч. поступления от оказания агентских услуг (код 4112)	6 455	142

VI. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

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

6.1. Связанные стороны

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

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

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

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон является краткосрочной и ожидается, что будет погашена в течение 2022 года.

Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не создавались. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность на отчетную дату – отсутствует.

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

Графа «Объем операций» в Таблицах 45, 46, 47, 48, 49 содержит суммы с учетом НДС по всем видам операций, по которым предусмотрено налогообложение НДС.

Таблица 45. Дебиторская задолженность по связанным сторонам в 2022 году

тыс.руб.

Виды операций	Сальдо на начало года	Объем операций		Сальдо на конец года	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Операции с обществами находящимися под общим контролем или значительным влиянием					
расчеты за прочие работы/услуги	135 195	1 354 548	1 381 520	102 207	по условиям договора
расчеты по вознаграждению	7 337	102 986	98 884	11 334	по условиям договора
расчеты по агентской схеме	-	372	359	-	по условиям договора
расчеты за реализованные ТМЦ	-	556	556	-	по условиям договора

авансы за работы, услуги	89	3 243	3 332	-	по условиям договора
авансы за материалы	3 217	87 202	86 238	4 181	по условиям договора
авансы по аренде помещений и имущества	12	-	12	-	по условиям договора
расчеты по дивидендам	-	337	337	-	по условиям договора
расчеты с принципалами за понесенные расходы агента	193 997	2 617 733	2 506 721	305 009	по условиям договора
Операции с основными обществами					
краткосрочный займ	997 467	1 249 303	2 246 770	-	по условиям договора
займ выданный беспроцентный	-	3 791 790	3 567 446	224 344	по условиям договора
расчеты с принципалами за понесенные расходы агента	-	157 230	150 030	7 200	по условиям договора
расчеты по процентам по займам полученным	4 765	19 656	24 421	-	по условиям договора
расчеты за прочие работы/услуги	245 517	1 519 515	1 704 128	60 904	по условиям договора
расчеты по вознаграждению	-	8 734	8 302	432	по условиям договора
авансы за работы, услуги	3	-	3	-	по условиям договора
авансы за материалы	2 942	33 623	34 309	2 256	по условиям договора
Операции с дочерним обществом					
аванс за работы, услуги	-	50	50	-	по условиям договора
проценты по займу	-	26	-	26	по условиям договора
долгосрочный займ	-	3 920	-	3 920	по условиям договора
вклад в уставный капитал	-	33	-	33	по условиям договора
ИТОГО: дебиторская задолженность	1 590 541	10 950 807	11 813 368	721 846	

Справочно обороты указаны без учета курсовых разниц:

- по расчетам за прочие работы услуги курсовые разницы составляют 6 016 тыс.руб.;
- по расчетам по вознаграждению курсовые разницы составляют 105 тыс.руб.;
- по расчетам по агентской схеме курсовые разницы составляют 13 тыс.руб.

Таблица 46. Кредиторская задолженность по связанным сторонам в 2022 году:

тыс.руб.

Виды операций	Сальдо на начало года	Объем операций		Сальдо на конец года	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Операции с обществами находящимися под общим контролем или значительным влиянием					
расчеты за работы, услуги	192 054	602 117	766 666	8 186	по условиям договора
расчеты за материалы	366	129 762	128 392	1 736	по условиям договора
расчеты по аренде помещений и имущества	9	802	802	9	по условиям договора
расчеты по обеспечению расходов агента	13 500	2 933 661	2 936 267	5 000	по условиям договора
НДС при исполнении обязанности налогового агента	37 543	107 187	144 730	-	по условиям договора
авансы за прочие работы/услуги	2 500	160 762	161 846	1 416	по условиям договора
авансы за вознаграждение	-	1 975	1 975	-	по условиям договора
Операции с основными обществами					

расчеты по услугам проведения безналичных платежей	-	2	2	-	по условиям договора
расчеты по аренде помещений и имущества	1 116	1 173	2 289	-	по условиям договора
приобретение лицензии	-	221	221	-	по условиям договора
расчеты за материалы	-	38 152	38 152	-	по условиям договора
расчеты по обеспечению расходов агента	11 000	280 225	280 225	11 000	по условиям договора
долгосрочный займ	-	2 400 000	-	2 400 000	по условиям договора
Операции с другими связанными сторонами					
Средства НПФ	10	97	101	6	по условиям договора
ИТОГО Кредиторская задолженность	258 098	6 656 136	4 461 668	2 427 353	

Справочно обороты указаны без учета курсовых разниц :

- по расчетам за работы услуги курсовые разницы составили 19 319 тыс.руб.
- по расчетам по обеспечению расходов агента курсовые разницы составили 5 894 тыс.руб.

Таблица 47. Кредиторская задолженность по связанным сторонам в 2022 году (обязательство по аренде ФСБУ 25/2018)

тыс.руб.

Виды операций	Сальдо на начало года	Объем операций		Сальдо на конец года	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Операции с обществами находящимися под общим контролем или значительным влиянием					
Обязательство по аренде	17 742	51 914	23 707	45 949	по условиям договора
в том числе текущие расходы	-	24 263	23 441	822	по условиям договора
Обязательство по аренде - НДС по задолженности по текущим расчетам	-	4 853	4 688	165	по условиям договора
Операции с дочерним обществом					
Обязательство по аренде	-	434 615	50	530 527	по условиям договора
в том числе текущие расходы	-	93 433	50	111 455	по условиям договора
Обязательство по аренде - НДС по задолженности по текущим расчетам	-	-	-	-	по условиям договора
ИТОГО Кредиторская задолженность	17 742	491 382	28 445	576 641	

Справочно обороты указаны без учета курсовых разниц:

- по текущим расчетам по аренде курсовые разницы составляют 18 072 тыс.руб.;
- по обязательству по аренде курсовые разницы составляют 95 962 тыс.руб.

Таблица 48. Дебиторская задолженность по связанным сторонам в 2021 году

тыс. руб.

Виды операций	Сальдо на начало года	Объем операций		Сальдо на конец года	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Операции с обществами находящимися под общим контролем или значительным влиянием					
расчеты за прочие работы/услуги	116 577	1 604 252	1 585 634	135 195	по условиям договора
расчеты по вознаграждению	9 421	62 370	64 454	7 337	по условиям договора
расчеты по агентской схеме	-	352	356	-	-
расчеты за реализованные ТМЦ	-	717	717	-	-
авансы за работы, услуги	-	6 827	6 738	89	по условиям договора
авансы за материалы	2 315	47 967	47 065	3 217	по условиям договора
авансы по аренде помещений и имущества	889	6 309	7 186	12	по условиям договора
расчеты с принципалами за понесенные расходы агента	251 854	1 521 991	1 579 848	193 997	по условиям договора
Операции с основным обществом					
краткосрочный займ	193 401	6 391 075	5 587 009	997 467	Заем до востребования
расчеты по процентам по займам полученным	905	31 903	28 043	4 765	по условиям договора
расчеты за прочие работы/услуги	-	3 967 995	3 722 478	245 517	по условиям договора
расчеты по вознаграждению	-	170	170	-	-
авансы за работы, услуги	-	5	2	3	по условиям договора
Операции с основным обществом					
авансы за материалы	2 729	22 755	22 542	2 942	по условиям договора
ИТОГО: дебиторская задолженность	578 091	13 664 688	12 652 242	1 590 541	

Справочно: по расчетам по агентской схеме обороты указаны без учета курсовых разниц. Курсовые разницы составляют 4 тыс.руб.

Таблица 49. Кредиторская задолженность по связанным сторонам в 2021 году:

тыс. руб.

Виды операций	Сальдо на начало года	Объем операций		Сальдо на конец года	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Операции с обществами находящимися под общим контролем или значительным влиянием					
расчеты за работы, услуги	4 078	2 410 293	2 197 900	192 054	по условиям договора
расчеты за внеоборотные активы	-	1 002 595	1 041 737	-	-
расчеты за материалы	-	73 126	72 760	366	по условиям договора
расчеты по аренде помещений и имущества	969	18 371	19 051	289	по условиям договора
расчеты по обеспечению расходов агента	13 500	1 977 456	1 975 240	13 500	по условиям договора
авансы за прочие работы/услуги	-	161 652	159 152	2 500	по условиям договора
НДС при исполнении обязанности налогового агента	-	470 367	432 824	37 543	по условиям договора
Операции с основным обществом					
долгосрочный займ	209 000	-	209 000	-	-
проценты по долгосрочному займу	4 250	3 132	7 382	-	-
расчеты по услугам проведения безналичных платежей	-	2	2	-	-
расчеты по аренде помещений и имущества	-	5 456	4 340	1 116	-

авансы за работы, услуги	-	1 005 494	1 005 494	-	-
расчеты по обеспечению расходов агента	11 000	-	-	11 000	по условиям договора
Операции с основным обществом					
расчеты за материалы	-	22 623	22 623	-	-
расчеты по аренде помещений и имущества	-	254	215	39	по условиям договора
по вкладу в уставный капитал	-	1 080 000	1 080 000	-	-
Операции с другими связанными сторонами					
Средства НПФ	11	129	130	10	по условиям договора
ИТОГО Кредиторская задолженность	242 808	8 230 950	8 227 850	258 417	

Обороты указаны без учета курсовых разниц :

- по расчетам за работы услуги курсовые разницы составили 24 417 тыс.руб.;
- по расчетам за внеоборотные активы курсовые разницы составили 39 142 тыс.руб.;
- по расчетам по обеспечению расходов агента курсовые разницы составили 2 216 тыс.руб.

Основной управленческий персонал Общества.

Вознаграждения основному управленческому персоналу.

В 2022 году Общество производило выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу.

Список основного управленческого персонала Общества приведен в разделе «Общая информация».

Таблица 50. Вознаграждения основному управленческому персоналу

(тыс. руб.)

Виды вознаграждений	За 2022 год	За 2021 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	47 866	28 796
Оплата труда за отчетный период	32 447	20 815
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	10 238	5 638
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	5 128	1 912
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала		-
Иные выплаты по Программе стимулирования		-
Начисленные на выплаты платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период		-
Иные краткосрочные вознаграждения (в том числе оплата за нерабочие дни)	53	431
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-

Сумма затрат на добровольное медицинское страхование основного управленческого персонала компании составила в 2022 году 4 503 тыс. руб., в 2021 году - 300 тыс. руб.

Сумма затрат на комбинированное страхование путешественников основного управленческого персонала Общества составила в 2022 году 0,248 тыс. руб., в 2021 году составляет 0,167 тыс.руб.

Какие-либо иные выплаты, кроме указанных выше, отсутствуют.

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

В связи с введением в действие Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и внесением изменений в Учетную политику Общества по учету затрат, все корректировки и операции согласно подпунктам 4.6.1, 4.6.2, 4.6.3, 4.6.4, 4.6.7 отражаются в информационных системах, в «межотчетный» период, не затрагивая показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, и в бухгалтерской (финансовой) отчетности начиная с 2022 года корректируют соответствующие показатели на 31.12.2021, без пересчета сравнительных показателей за предыдущие отчетные периоды.

В соответствии с Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета на 2022 год в таблице 53 отражены корректировки в бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате пересчета амортизации в связи с пересмотром срока полезного использования, списания основных средств, первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. согласно ФСБУ 6/2020; признания актива и обязательства по аренде согласно ФСБУ 25/2018:

Таблица 51. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 г.

тыс. руб.

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код	На 31 декабря 2021 г.	Сумма корректировки	На 31 декабря 2021 г. с учетом корректировки	Примечание
АКТИВ					
I. Внеоборотные активы					
Основные средства	1150	2 164 725	368 688	2 533 413	ФСБУ 6/2020 ФСБУ 25/2018
в том числе : право пользования активом	1152	-	58 892	58 892	ФСБУ 25/2018
Итого по разделу I	1100	2 180 096	368 688	2 548 784	
II. Оборотные активы					
Запасы	1210	26 398	(204)	26 194	ФСБУ 6/2020
Прочие оборотные активы	1260	1 126	1 026	2 152	ФСБУ 25/2018
Итого по разделу II	1200	1 764 370	822	1 765 192	
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	3 944 466	369 510	4 313 976	
ПАССИВ					
III. Капитал и резервы					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 344 258	247 673	1 591 931	ФСБУ 6/2020
Итого по разделу III	1300	2 773 940	247 673	3 021 613	

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код	На 31 декабря 2021 г.	Сумма корректировки	На 31 декабря 2021 г. с учетом корректировки	Примечание
Отложенные налоговые обязательства	1420	117 118	61 919	179 037	ФСБУ 6/2020
Прочие обязательства	1450	-	39 191	39 191	ФСБУ 25/2018
Итого по разделу I V	1400	118 593	101 110	219 703	
Кредиторская задолженность	1520	1 012 889	20 727	1 033 616	ФСБУ 25/2018
Итого по разделу V	1500	1 051 933	20 727	1 072 660	
БАЛАНС(сумма строк 1300+1400+1500)	1700	3 944 466	369 510	4 313 976	

В связи с внесением изменений и дополнений в Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденные приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245 (приказ от 01.12.2022 №191) в таблице 11 «Иные сведения об основных средствах» отражаются показатели по состоянию на конец отчетного периода, предыдущего отчетного периода и периода, предшествующего предыдущему отчетному периоду по балансовой стоимости.

В соответствии с Учетной политикой ООО «ЛУКОЙЛ-АВИА» для целей бухгалтерского учета на 2022 год и соблюдения принципа сопоставимости данных произведен ретроспективный пересчет показателей строк таблицы 11 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за предыдущие периоды.

Таблица 52. Иные сведения об основных средствах

тыс. руб.

№ п/п	Наименование строки	На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
		Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки
1	Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	4 270	1 634	4 990	2 081

6.3 Информация по сегментам

Общество согласно учетной политике, не раскрывает информацию по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности, так как не является эмитентом обращающихся ценных бумаг.

6.4 Информация об объектах учета аренды

Информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды в соответствии с учетной политикой по бухгалтерскому учету (п.4.17.3.3).

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

У арендодателя существенным признается договор неоперационной (финансовой) аренды, выручка по которому превышает 5% от показателя «Выручка» отчета о финансовых результатах.

Общество является арендатором объектов недвижимости/движимости в соответствии с ФСБУ 25/2018 по договорам аренды, данные об объектах ППА раскрыты в разделе 3.2.

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

Обществом при ведении бухгалтерского учета аренды не используется 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.

6.5 Прочие пояснения

Государственной помощи в 2021, 2022 году Общество не получало.

Общество в отчетном и предшествующих периодах не производило прекращений ни одного из осуществляемых им видов деятельности.

Совместная деятельность, обеспечения, выданные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций в 2021, 2022 году отсутствуют.

Реорганизация Общества 2021, 2022 году не производилась.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни 2021, 2022 году отсутствовали.

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

В Обществе по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют судебные разбирательства, влекущие существенные риски.

VII. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

7.1. Информация о забалансовых счетах.

Арендованные основные средства.

Общество в 2022 году вело свою деятельность с использованием арендованных основных средств: жилые и нежилые помещения, земельные участки, другие виды основных средств. Данные договоры аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 не признаны на балансе в качестве права пользования активом (ППА), так как сумма договора составляет менее 500 000 рублей без НДС за весь срок действия.

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

Стоимость арендованных основных средств на 31 декабря 2022 года составила - 7 034 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года их стоимость составляла – 960 тыс. руб. в оценке согласованной с арендодателем.

Таблица 53. Состав арендованных основных средств

тыс. руб.

Всего арендованные основные средства	По состоянию на 31.12.2022 г.	По состоянию на 31.12.2021 г.
Итого, в т.ч.	7 034	960
Нежилые помещения	430	-
Земельный участок аэропорт Когалым	4 699	884
Жилое помещение	1 829	-
Другие виды основных средств	76	76

Информация о товарно-материальных ценностях и основных средствах, находящихся на ответственном хранении.

На 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. у Общества отсутствуют товарно-материальные ценности и основные средства на ответственном хранении.

Таблица 54. Обеспечения обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Обеспечения обязательств полученные - всего	16 000	24 500	24 500
в том числе:	-	-	-
договора поручительства	-	-	-
банковская гарантия	-	-	-
прочее	16 000	24 500	24 500
Обеспечения обязательств выданные - всего	11 215	-	-
в том числе:	-	-	-
договора поручительства	-	-	-
прочее	11 215	-	-

Таблица 55. Расшифровка обеспечений, полученных (обеспечение расходов агента для исполнения поручений по организации авиаперевозок)

тыс. руб.

Наименование контрагента	По состоянию на 31.12.2022 г.	По состоянию на 31.12.2021 г.
ПАО «ЛУКОЙЛ»	11 000	11 000
ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»	-	8 500
РИТЭК	5 000	5 000
Итого:	16 000	24 500

Таблица 56. Расшифровка выданных обеспечений

тыс. руб.

Наименование контрагента	По состоянию на 31.12.2022 г.	По состоянию на 31.12.2021 г.
Bombardier Inc.	11 195	-
АО "Международный аэропорт Курумоч" г. Самара	20	-
Итого:	11 215	-

7.2. Экологическая деятельность (без проведения аудита).

Капитальные вложения в объекты и текущие расходы, связанные с экологической деятельностью, отсутствуют. Расходы за негативное воздействие на окружающую среду в 2022 и 2021 году отсутствуют.

7.3. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

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

С февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные санкции.

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

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

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

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	253679
Наименование документа	Пояснительная записка Л-АВИА_ по результатам аудита от 31.12.2022
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ЛУКОЙЛ-АВИА"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Отметка о подписании
1	Первый заместитель генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса, Отрубянных Артем Валентинович	07.03.2023 10:29:30 Мск	Пояснительная записка Л-АВИА_ по результатам аудита.pdf	0385AE67006AAF14834D76B54F10E E7183, Отрубянных Артем Валентинович	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, КАЛЬЧЕНКО АНДРЕЙ АНАТОЛЬЕВИЧ	07.03.2023 12:58:08 Мск	Пояснительная записка Л-АВИА_ по результатам аудита.pdf	017760BD0027AF8AAD44DF6F8C67 EB5AC9, КАЛЬЧЕНКО АНДРЕЙ АНАТОЛЬЕВИЧ	Документ подписан электронной подписью