

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Резервнефтепродукт-Трејдинг» (далее - ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трејдинг» или Общество) внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 08 декабря 2016 года (свидетельство серии 77 № 017105442).

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 1 23 00, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 16.

По состоянию на 31.12.2022 единственным участником Общества является:

- ПАО «ЛУКОЙЛ» с долей участия 100% в Уставном капитале и номинальной стоимостью 950 тыс. руб. Общество является дочерним по отношению к ПАО «ЛУКОЙЛ».

Юридический адрес Общества: 115035, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Ордынка, дом 1.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 120 человек (на 31 декабря 2021 года – 111 человек).

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества - высший орган управления;
- Генеральный директор – Единоличный исполнительный орган Общества-

Основной управленческий персонал Общества:

- Генеральный директор;
- заместитель генерального директора по экономике и финансам – казначей;
- заместитель генерального директора по коммерции.

Основными направлениями деятельности Общества по уставу являются:

- торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами;
- деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами;
- деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами;
- деятельность агентов по оптовой торговле промышленными и техническими химическими веществами;
- торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин;
- торговля оптовая промышленными химикатами;
- торговля оптовая пластмассами и резиной в первичных формах;
- деятельность биржевых посредников и биржевых брокеров, совершающих товарные фьючерсные и опционные сделки в биржевой торговле;
- поставка нефтепродуктов для федеральных государственных нужд в установленном действующим законодательством порядке.

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

на 31 декабря 2022 года – 70,3375 руб. за 1 доллар США и 75,6553 руб. за 1 евро;
на 31 декабря 2021 года – 74,2926 руб. за 1 доллар США и 84,0695 руб. за 1 евро;

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете (ред. от 26.07.2019)», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018), другими положениями по бухгалтерскому учету.

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

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни применяется ИС 1С.

В связи с реформированием бухгалтерских служб ПАО «ЛУКОЙЛ» и выводом из состава ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трейдинг» бухгалтерии, с 01.06.2018 ведение бухгалтерского и налогового учета, а также подготовка бухгалтерской и иной отчетности Общества осуществляется специализированной организацией Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный центр поддержки бизнеса» (далее - ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ») по договору от 16.01.2020 № 15310720. Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается заместителем генерального директора по комплексному учету специализированной организации ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ», Гончаровой Еленой Александровной, на основании доверенность от 23.11.2020 №556/В.

Работники центра в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

Требования центра 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.

В 2022 году внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета в связи с началом применения ФСБУ 26/2020, 6/2020 и 25/2018.

Переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется по аналогии 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 объектов капитальных вложений.

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. 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.

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).

ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров по сумме и (или) сроку действия менее уровней существенности, установленных подпунктом 4.4.2 учетной политики, отражение переходных процедур по таким договорам не требуется.

ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров, исполнение которых истекает до конца 2022 года (с учетом возможного продления / расторжения договора), отражение переходных процедур по таким договорам не требуется. При наличии у Общества достаточной уверенности в продлении договора аренды, ФСБУ 25/2018 к такому договору применяется.

Корректировки и операции связанные с началом применения ФСБУ 26/2020, 6/2020 и 25/2018 отражаются в информационных системах, используемых для ведения бухгалтерского учета, 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.

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.

Если ошибка относится к нескольким предшествующим отчетным годам, то решение об уровне существенности принимается отдельно по каждому предшествующему отчетному году. Исправление ошибки производится в порядке, установленном разделом II ПБУ 22/2010, по отношению к каждому предшествующему отчетному году. При этом аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» (исправление существенных ошибок в разрезе предшествующих отчетных периодов) должен обеспечивать информацией в разрезе предшествующих отчетных лет.

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

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями

по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

2.2. 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 (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245.

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

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 с учетом начисленной амортизации, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.3. События после отчетной даты

События, 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., ред. От 06.04.2015) в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и отчетной датой, отсутствуют.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы

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 отчетности по статье 1110 «Нематериальные активы» нематериальные активы показаны по остаточной стоимости.

Единица бухгалтерского учета является инвентарный объект – совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету постоянно действующей комиссией по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию

нематериальных активов. В конце отчетного года комиссия проверяет срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов на необходимость их уточнения. В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, на срок более 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Начисление амортизации по объектам нематериальных активов осуществляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. Накопленные амортизационные отчисления отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Переоценка нематериальных активов не осуществляется.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2022 по статье 1110 «Нематериальные активы» числится модифицированный программный продукт на базе ИС 1С в сумме 8 745 тыс. руб. Модифицированный программный продукт на базе ИС IDEAL «Информационная система оперативного учета и управлению продажами и поставками нефтепродуктов» с полностью погашенной стоимостью, который используется для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни Общества.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2021 по статье 1110 «Нематериальные активы» числится модифицированный программный продукт на базе ИС 1С в сумме 6 944 тыс. руб.

Информация о наличии и движении нематериальных активов отражена в таблице 1.

Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью отражена в таблице 2.

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	2022 г.	28 984	(22 040)	6 944	4 500	-	-	(2 699)	-	-	-	33 484	(24 739)	8 745
	2021 г.	26 266	(20 428)	5 838	2 718	-	-	(1 612)	-	-	-	28 984	(22 040)	6 944
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	2022 г.	28 984	(22 040)	6 944	4 500	-	-	(2 699)	-	-	-	33 484	(24 739)	8 745
	2021 г.	26 266	(20 428)	5 838	2 718	-	-	(1 612)	-	-	-	28 984	(22 040)	6 944
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие исключительные права	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с обесценением			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	16	17	18	19	20	21
Нематериальные активы – всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	28 984	(22 040)	6 944
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	28 984	(22 040)	6 944
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
прочие исключительные права	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-

Таблица 2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Всего	18 864	18 864	18 864
в том числе:			
Исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	-	-	-
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	18 864	18 864	18 864
Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	-	-	-
Прочие исключительные права	-	-	-

Справочно:	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Нематериальные активы, полученные в пользование	2 672	3 734	386

3.2. Основные средства

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

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств, считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками, установленным ФСБУ 6/2020):

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

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

Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного использования составных частей существенно различаются. Если сроки полезного использования составных частей комплекса различаются несущественно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект. Перечень комплексов, с указанием наименований их составных частей, утверждается локальным нормативным актом Общества.

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

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и обесценения. Амортизация основных средств осуществляется по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных 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», в редакции от 07.07.2016 (далее - Постановление № 1).

Информация о сроках полезного использования по группам основных средств отражена в таблице 3.

Таблица 3. Сроки полезного использования по группам основных средств

Основные средства. Группа учета ОС	Сроки полезного использования (количество лет)
1	2
<i>Машины и оборудование (кроме офисного):</i>	
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	От 2 лет до 3 лет
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	От 3 лет до 5 лет
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	От 5 лет до 7 лет

Начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией в соответствии с Положением о Постоянно действующей комиссии по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «ЛУКОЙЛ-Трейдиг», утвержденным приказом от 28.12.2016 № АХ2/3/1.п, с изменениями и дополнениями.

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

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

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.).

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными для объектов основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы». Учет фактических затрат на их приобретение осуществляется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных».

Стоимость данных активов списывается на затраты на производство, общехозяйственные расходы, расходы на продажу, прочие расходы по мере отпуска в производство или эксплуатацию по себестоимости каждой единицы. Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов (в частности, количественный учет).

В бухгалтерском балансе такие активы до момента списания их стоимости на затраты отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства».

Общество не применяет указанный в настоящем пункте стоимостной лимит в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, объектов недвижимости, активов, требующих государственной регистрации, а также предметов аренды при их возврате из неоперационной (финансовой) аренды.

Общество не применяет указанный в настоящем пункте стоимостной лимит в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, активов, требующих государственной регистрации прав. Амортизация не начисляется:

- по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- по объектам, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются как материалы и списываются на затраты, на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Объекты основных средств принимались к учету по фактическим затратам на приобретение.

По состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2021 в Обществе отсутствуют основные средства, переведенные на консервацию.

По состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2021 переоценка объектов не производилась.

Информация о движении основных средств, начислении амортизации отражена в таблице 4.

Таблица 4. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода			
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения				переклассификация в долгосрочные активы к продаже
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость					накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость			накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	3а 2022 г.	3 434	(2 068)	1 366	9 342	(6 606)	-	(1 044)	-	-				6 170	(3 112)	3 058
	3а 2021 г.	5 651	(3 054)	2 597	972	-	-	(1 138)	-	-				6 623	(4 192)	2 431
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2022 г.	3 434	(2 068)	1 366	9 342	(6 606)	-	(1 044)	-	-				6 170	(3 112)	3 058
	3а 2021 г.	5 651	(3 054)	2 597	972	-	-	(1 138)	-	-				6 623	(4 192)	2 431
в том числе: здания	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-	-
	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-	-
сооружения и передаточные устройства	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-	-
	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-	-
машины и оборудование	3а 2022 г.	2 809	(1 822)	987	2 077	-	-	(831)	-	-				4 886	(2 653)	2 233
	3а 2021 г.	4 485	(2 496)	1 989	972	-	-	(943)	-	-				5 457	(3 439)	2 018
транспортные средства	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-	-
	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-	-
другие виды основных средств	3а 2022 г.	625	(246)	379	7 265	(6 606)	-	(213)	-	-				1 284	(459)	825
	3а 2021 г.	1 166	(558)	608	-	-	-	(195)	-	-				1 166	(753)	413
земельные участки и объекты природопользования	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-	-
	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-	-
	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-	-

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.	(3 189)	2 124	(1 065)	3 434	(2 068)	1 366
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.						
в том числе: здания	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.						
сооружения и передаточные устройства	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.						
машины и оборудование	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	(2 648)	1 617	(1 031)	2 809	(1 822)	987
транспортные средства	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	(541)	507	(34)	625	(246)	379
земельные участки и объекты природопользования	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-

Информация о стоимости основных средств, взятых в аренду в оценке указанной в договоре, отражена в таблице 5.

Таблица 5. Иное использование основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	167	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств, всего	-	-	-
в том числе:			
основные средства, переданные в залог	-	-	-
основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-
основные средства, переданные в безвозмездное пользование	-	-	-

3. Учет аренды

Учет аренды ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 № 160 и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».

В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности:

- по сумме договора - от 500 000 рублей без НДС за весь срок действия договора;

- по сроку действия договора:

для договоров, определенных как аренда по юридической форме – 3 месяца и более;

для договоров, имеющих иную юридическую форму – 11 месяцев и более.

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

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

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

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

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

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

В бухгалтерском учете арендодателя при неоперационной (финансовой) аренде в качестве актива признается чистая стоимость инвестиции в аренду с одновременным списанием переданного в аренду актива.

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

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с подпунктом 3.2.5 Учетной политики для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ» в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО). При обесценении чистой стоимости инвестиции в аренду создается резерв сомнительных долгов в порядке, предусмотренном для дебиторской задолженности Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным приказом Общества.

При операционной аренде прежний порядок учета актива в бухгалтерском учете арендодателя в связи с передачей его в аренду не изменяется, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

По объектный учет предметов аренды организуется на забалансовых счетах:

- в бухгалтерском учете арендатора по полученным в аренду предметам аренды – на счете 001 «Арендованные основные средства»;

- в бухгалтерском учете арендодателя по переданным в неоперационную (финансовую) аренду предметам аренды – на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду».

В рамках перехода на ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, в соответствии с пунктом 50 ФСБУ 25/2018 произведено единовременное признание обязательства по аренде и права пользования активом на основании заполненных Обществом Реестров договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021: по договору от 14.01.2019 № 1910007, в котором Общество является Арендатором - стороной договора аренды (субаренды), получающей за плату во временное пользование помещения офисные и помещения гаража по адресу: г. Москва ул. Б. Ордынка, д.1, признано право пользования активом в сумме - 172 864 тыс. руб., обязательство по аренде в сумме 183 234 тыс. руб. Сумма долгосрочного обязательства по аренде составила 70 670 тыс. руб., сумма краткосрочного обязательства по аренде составила -112 564 тыс. руб.

Согласно дополнительному соглашению от 11.02.2022 к договору «ПАО «ЛУКОЙЛ» от 14.01.2019 №1910007с 01.02.2022 произошла замена Арендодателя, права арендодателя по договору переданы ООО «ЛУН-Инвест».

В течение 2022 года, согласно дополнительным соглашениям к договору (увеличение стоимости по договору), произведен пересмотр фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в размере 36 796 тыс. руб.

Сумма расходов по процентам по договору за 2022 год - 13 610 тыс. руб.

С 01.09.2022 Общество является Арендатором - стороной договора аренды, получающей во временное пользование за плату от АО «Транснефть-Верхняя Волга»: - по договору аренды объектов недвижимости от 01.09.2022 №ТВВ-2570-2022- помещения: ЛПДС НП «Володарская», административно-бытовой корпус НС «Нагорная», НС «Солнечногорская».

- по договор аренды объектов недвижимости от 27.07.2020 №ТВВ-698/А52/2020 согласно соглашению от 04.10.2022 №ТВВ-698/А52/2020 –ДСЗ о замене лица в обязательстве- технологическое оборудование на ЛПДС «Володарская». Сумма расходов по процентам по договору от 01.09.2022 №ТВВ-2570-2022 за 2022 год составила 18 тыс. руб., по договору 27.07.2020 №ТВВ-698/А52/2020 – 1 870 тыс. руб.

Информация о движении объектов право пользования активов отражена в таблице 6.

Таблица 6. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		Фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	Признано обесценения	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2022 г.	172 864	-	172 864	43 684	36 796	-	-	(132 169)	-	253 344	(132 169)	121 175
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: недвижимость	за 2022 г.	172 864	-	172 864	519	36 796	-	-	(128 360)	-	210 179	(128 360)	81 819
	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.	-	-	-	43 165	-	-	-	(3 809)	-	43 165	(3 809)	39 356
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды арендованного имущества	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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.	172 864	-	172 864	172 864	-	172 864
в том числе: недвижимость	за 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	172 864	-	172 864	172 864	-	172 864
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.	-	-	-			

3.4. Финансовые вложения

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

Единицей учета финансовых вложений в бухгалтерском учете является:

- для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставной капитал каждой организации;
- для акций – акции одного эмитента, одного типа; одного государственного регистрационного номера выпуска;
- по займам – заем, предоставленный по одному договору;
- по депозитным вкладам – вклад по одному договору;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования (с обеспечением аналитического учета по каждому должнику).

Первоначальная стоимость финансовых вложений определяется как фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений, а также затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их величины по отношению к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений до момента принятия их к бухгалтерскому учету. Затраты на приобретение финансовых вложений, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в периоде возникновения этих затрат.

Периодичность корректировки стоимости ценных бумаг, по которым можно определить текущую рыночную стоимость - ежеквартально.

Периодичность проверки на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией ежеквартально при наличии признаков обесценения. Результаты проверки оформляются документально.

Переоценка финансовых вложений в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Обществе указанная корректировка производится также на конец отчетного квартала. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. В случае если по финансовым вложениям, ранее оцениваемым по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, то такие финансовые вложения в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются по стоимости их последней оценки. По долговым ценным бумагам, по которым рыночная стоимость не определяется, доведение первоначальной стоимости долговых ценных бумаг до номинальной стоимости в течение срока их обращения не производится, при выбытии долговые ценные бумаги списываются по первоначальной стоимости.

В Обществе производится проверка на обесценение некотируемых финансовых вложений. В случае если, проверка подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

В бухгалтерском балансе движение финансовых вложений отражается по статьям 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

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

В соответствии с изменениями маркетинговой политики по определению процентных ставок по займам, заключенным организациями Группы «ЛУКОЙЛ» с 01.04.2022 процентная ставка по займам между ПАО «ЛУКОЙЛ» и Общества установлена в размере 0%. В связи с тем, что заем по договору является беспроцентным, он не может принести организации экономической выгоды (доход) в будущем и не соответствует условиям признания займа финансовым вложением, установленным п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н на 31.12.2022 г. заем учитывается в качестве дебиторской задолженности на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по строке баланса «Прочие дебиторы» (письмо ПАО «ЛУКОЙЛ» от 27.04.2022 № 02/08-08-318Л).

По состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерском балансе отражены краткосрочные финансовые вложения в сумме 23 580 856 тыс. руб. (по займам, выданным ПАО «ЛУКОЙЛ» по соглашению от 27.01.2017 № 1710026, ожидаемый срок погашения в течение года).

По краткосрочным финансовым вложениям доход от процентов за отчетный период составил в 386 008 тыс. руб. (за 2021 год – 1 045 697 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2022 Обществу принадлежит доля в уставном капитале ООО «ЛУКОЙЛ-Резервнефтепродукт» в размере 99,9% (дочернее общество) в сумме 89 914 тыс. руб. и доля в уставном капитале ООО «Газ-Ойл трейдинг» в размере 50% (зависимое общество) в сумме 704 000 тыс. руб. В отношении доли в уставном капитале ООО «Газ-Ойл трейдинг» сформирован резерв под обесценение финансовых вложений в размере 180 000 тыс. руб.

По долгосрочным финансовым вложениям за отчетный период доход от дивидендов составил 635 698 тыс. руб. (за 2021 год - 1 439 535 тыс. руб.)

Информация о движении финансовых вложений отражена в таблице 7.

Таблица 7. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость (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.	793 914	(180 000)	-	-	-	-	-	-	793 914	(180 000)
	за 2021 г.	793 914	(180 000)	-	-	-	-	-	-	793 914	(180 000)
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2022 г.	793 914	(180 000)	-	-	-	-	-	-	793 914	(180 000)
	за 2021 г.	793 914	(180 000)	-	-	-	-	-	-	793 914	(180 000)
предоставленные займы	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2022 г.	23 580 856	-	54 571 661	(78 152 517)	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	11 220 786	-	166 881 469	(154 521 399)	-	-	-	-	23 580 856	-
в том числе: предоставленные займы	за 2022 г.	23 580 856	-	54 571 661	(78 152 517)	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	11 220 786	-	166 881 469	(154 521 399)	-	-	-	-	23 580 856	-
прочие	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - всего	за 2022 г.	24 374 770	(180 000)	54 571 661	(78 152 517)	-	-	-	X	793 914	(180 000)
	за 2021 г.	12 014 700	(180 000)	166 881 469	(154 521 399)	-	-	-	X	24 374 770	(180 000)

3.5. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н с изменениями и дополнениями.

Отложенные налоги отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

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 в 2022 году представлена в таблице 8.

Таблица 8. Движение сумм отложенных налоговых активов в 2022 году

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Начислено (+)	Списано (-)	По состоянию на 31.12.2022
1	2	3	4	5
Расходы по страхованию	-	22	(22)	-
Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	21 843	684	-	22 527
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения за выслугу лет, премий и прочих платежей в пользу работников	3 877	11 174	(10 553)	4 498
Резерв под обесценение финансовых вложений	36 000	-	-	36 000
Резерв под обесценение запасов		9 059	(8 900)	159
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	8 285	5 212	(2 321)	11 176
ИТОГО	70 005	26 151	(21 796)	74 360

Информация о движении сумм отложенных налоговых обязательств в 2022 году представлена в таблице 9.

Таблица 9. Движение сумм отложенных налоговых обязательств в 2022 году

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Начислено (+)	Списано (-)	По состоянию на 31.12.2022
1	2	3	4	5
Амортизация основных средств	98	38	(73)	63
Временные разницы по ППА	-	43 854	(42 670)	1 184
Расходы будущих периодов	515	1 040	(1 120)	435
Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	-	14 165	14 165	-
Курсовые и суммовые разницы	-	114 909	(71 613)	43 296
ИТОГО	613	174 006	(129 641)	44 978

По состоянию на 31.12.2022 отложенные налоговые обязательства составили 44 978 тыс. руб. В 2022 году по состоянию на 31.12.2021 отражена корректировка отложенных налоговых обязательств в связи с применением с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 на сумму 213 тыс. руб.

Информация о движении сумм отложенных налоговых активов в 2021 году представлена в таблице 10.

Таблица 10. Движение сумм отложенных налоговых активов в 2021 году

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020	Начислено (+)	Списано (-)	По состоянию на 31.12.2021
1	2	3	4	5
Издержки обращения	-	3	(3)	-
Расходы по страхованию	-	22	(22)	-
Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	21 980	169	(306)	21 843
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения за выслугу лет, премий и прочих платежей в пользу работников	6 092	8 052	(10 267)	3 877
Резерв под обесценение финансовых вложений	36 000	-	-	36 000
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	6 475	4 536	(2 726)	8 285
ИТОГО	70 547	12 782	(13 324)	70 005

Информация о движении сумм отложенных налоговых обязательств в 2021 году представлена в таблице 11.

Таблица 11. Движение сумм отложенных налоговых обязательств в 2021 году
тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020	Начислено (+)	Списано (-)	По состоянию на 31.12.2021
1	2	3	4	5
Амортизация основных средств	220	195	(104)	311
Расходы будущих периодов	36	1 039	(560)	515
Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	-	-	-	-
Экспортные пошлины	-	-	-	-
Возмещение расходов на обеспечение нормальных условий труда из ФСС	-	29	(29)	-
ИТОГО	256	1 263	(693)	826

По состоянию на 31.12.2021 отложенные налоговые обязательства составили 826 тыс. руб.

3.6. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отражены по статье бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В составе прочих внеоборотных активов на 31.12.2022 числятся расходы будущих периодов, имеющие срок списания более 12 месяцев после отчетной даты в сумме 90 тыс. руб., на 31.12.2021 – в сумме 84 тыс. руб.

К расходам будущих периодов относятся платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и др.

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Сроки списания расходов будущих периодов определяются постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом Общества от 16.03.2017 № АХ-12.п «О создании Постоянно действующей комиссии по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов)» с изменениями и дополнениями:

- в соответствии со сроком действия договора (правом пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, сроком выданной лицензии и т.д.),
- в остальных случаях, исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать данные активы с целью получения экономической выгоды.

3.7. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка их приобретения (создания) и использования единицей бухгалтерского учета запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный объект, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица и др. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Приобретение и заготовление материалов осуществляется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев, не зависимо от стоимости, со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей за единицу ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 обособлено на счете 10 «Материалы».

Общество производит единовременное списание стоимости специальной одежды, учтенной на счете 10 «Материалы», срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

Материальные ценности, приобретенные для использования в качестве сувениров, учитываются на счете 10 «Материалы»

При отпуске или ином выбытии материалов их оценка производится по средней себестоимости (способ расчета по взвешенной оценке). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по средней себестоимости (способ расчета по взвешенной оценке).

Общество учитывает товары, приобретенные для продажи, по стоимости их приобретения. Расходы по заготовке и доставке товаров учитываются в составе расходов на продажу.

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

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

Учитывая требования осмотрительности, Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов, в том числе длительно хранящихся и не востребовавшихся в производственно-хозяйственной деятельности остатков. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта запасов и др.

Порядок создания резерва под обесценение запасов устанавливается приказом ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трейдиг» от 05.08.2021 №ИБ74П, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденным приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 14.07.2020 №130, в новой редакции, утвержденной приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 № 66 (с изменениями и дополнениями).

Расшифровка строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражена в таблице 12.

Таблица 12. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	за 2022 г.	868 626	-	397 160 802	(397 288 359)	(792)	х	741 069	(792)
	за 2021 г.	564 195	-	360 509 519	(360 205 088)	-	х	868 626	-
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	-	-	5 046	(43 461)	-	41 051	2 636	-
	за 2021 г.	138	-	2 934	(3 072)	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2022 г.	803 461	-	392 469 193	(386 691 039)	(792)	(5 845 409)	736 206	(792)
	за 2021 г.	161 752	-	358 261 642	(351 714 510)	-	(5 905 423)	803 461	-
товары отгруженные	за 2022 г.	64 361	-	-	(5 867 916)	-	5 804 358	803	-
	за 2021 г.	402 061	-	7 973	(6 251 096)	-	5 905 423	64 361	-
прочие запасы и затраты	за 2022 г.	804	-	4 686 563	(4 685 943)	-	-	1 424	-
	за 2021 г.	244	-	2 236 970	(2 236 410)	-	-	804	-

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	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
1	2	11	12	13	14
Запасы - всего	за 2022 г.	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	868 626	-
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2022 г.	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	803 461	-
товары отгруженные	за 2022 г.	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	64 361	-
прочие запасы и затраты	за 2022 г.	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	804	-

По состоянию на 31.12.2022 резерв под обесценение запасов составляет 792 тыс. руб., на 31.12.2021 запасы, по которым выявлено снижение стоимости у Общества отсутствовали.

Информация по авансам, уплаченным в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность») приведены в таблице 13.

Таблица 13. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе долгосрочной дебиторской задолженности)	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2022 г.	240 922	-	61 664	-
	за 2021 г.	259 202	-	240 922	-

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

3.8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по статье бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность».

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 в Обществе отсутствует.

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

Расшифровка к статье «Дебиторская задолженность» в разрезе долгосрочной, краткосрочной дебиторской задолженности по условиям договоров и суммах резервов по сомнительным долгам в разрезе видов задолженности по состоянию на начало и на конец 2022 года и 2021 года, раскрыты в таблице 14.

Таблица 14. 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.	-	-	-	-				
инвестиции 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.	18 289 569	(109 215)	47 690 138	(112 636)	x	x	x	x
	за 2021 г.	36 508 710	(109 903)	18 289 569	(109 215)	-	-	18 289 569	(109 215)
	за 2022 г.	17 163 105	-	26 348 395	-	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.	35 833 392	-	17 163 105	-	-	-	17 163 105	-
векселя к получению	за 2022 г.	-	-	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	за 2022 г.	269 070	-	291 633	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	283 038	-	269 070	-	-	-	269 070	-
инвестиции в аренду	за 2022 г.	-	-	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2022 г.	857 394	(109 215)	21 050 110	(112 636)	X	X	X	X
	за 2021 г.	392 280	(109 903)	857 394	(109 215)	-	-	857 394	(109 215)
ИТОГО:	за 2022 г.	18 289 569	(109 215)	47 690 138	(112 636)	X	X	X	X
	за 2021 г.	36 508 710	(109 903)	18 289 569	(109 215)	-	-	18 289 569	(109 215)

По состоянию на дату 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность по дебиторам, признанным несостоятельными по причине банкротства и с низкой вероятностью взыскания задолженности, а также по причине несоблюдение платежной дисциплины.

Информация о просроченной краткосрочной дебиторской задолженности по условиям договоров, суммах резервов по сомнительным долгам и балансовой стоимости в разрезе видов задолженности отражена в таблице 15.

В таблице 16 отражена информация о просроченной краткосрочной дебиторской задолженности в разрезе контрагентов по состоянию на 31.12.2022, причин наличия просроченной задолженности, оценка платежеспособности дебитора и вероятности погашения задолженности.

Таблица 15. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.			на 31 декабря 2021 г.			на 31 декабря 2020 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	113 009	(112 636)	373	109 328	(109 215)	113	117 488	(109 903)	7 585
в том числе: покупатели и заказчики	320	-	320	6	-	6	4	-	4
векселя к получению	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции в аренду	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	112 689	(112 636)	53	109 322	(109 215)	107	117 484	(109 903)	7 581

Таблица 16. Расшифровка просроченной дебиторской задолженности в разрезе контрагентов по состоянию на 31.12.2022

тыс. руб.

№ п./п.	Наименование дебитора	Сумма просроченной дебиторской задолженности	Резерв по сомнительным долгам (-)	Краткое описание причин наличия просроченной задолженности, оценка платежеспособности дебитора и вероятности погашения задолженности
1	2	3	4	5
1	ООО «Бункерная база - Терминал Север»	107 494	(107 494)	Просроченная задолженность образовалась в связи с недостачей товара. В отношении должника ведется процедура банкротства (конкурсное производство). В 2018г Общество включено в реестр кредиторов.
2	ЗАО ТЗК «Интерджет-Воронеж»	39	(39)	Просроченная задолженность образовалась за сверхнормативный простой вагоно. цистерн. Контрагент находится в состоянии банкротства.
3	ООО «ИНТЕРТРЕЙД»	80	(40)	Просроченная задолженность образовалась за сверхнормативный простой вагоно. цистерн. Регистрирующим органом принято решение о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ.
4	ООО «ИНТЭК-М»	2 955	(2 955)	Просроченная задолженность образовалась за сверхнормативный простой вагоно. цистерн. Контрагент находится в состоянии банкротства.
5	ООО «Комтрейд»	26	(13)	Просроченная задолженность образовалась за сверхнормативный простой вагоно. цистерн. Контрагент находится в состоянии банкротства.

№ п./п.	Наименование дебитора	Сумма просроченной дебиторской задолженности	Резерв по сомнительным долгам (-)	Краткое описание причин наличия просроченной задолженности, оценка платежеспособности дебитора и вероятности погашения задолженности
1	2	3	4	5
6	ООО «Корд-Ойл»	3	(3)	Просроченная задолженность образовалась за сверхнормативный простой вагоно. цистерн. В ноябре 2021г юридическое лицо исключено из ЕГРЮЛ.
7	ООО «Пантеон»	347	(347)	Просроченная задолженность образовалась за сверхнормативный простой вагоноцистерн. Возврат исполнительного листа от судебных приставов в связи с невозможностью взыскания.
8	ООО «НОВОТЕХ»	811	(811)	Просроченная задолженность образовалась за сверхнормативный простой вагоно. цистерн. Контрагент находится в состоянии банкротства.
9	ООО «НафтаИмпэкс»	645	(645)	Просроченная задолженность образовалась за сверхнормативный простой вагоно. цистерн. Контрагент находится в состоянии банкротства.
10	ООО «СинтэкТрансгрупп»	123	(123)	Просроченная задолженность образовалась за сверхнормативный простой вагоно. цистерн. В декабре 2021г в ССП направлено заявление о возбуждении исполнительного производства.
11	ООО ХК «Технохим-холдинг»	166	(166)	Просроченная задолженность образовалась за сверхнормативный простой вагоно. цистерн. Контрагент находится в состоянии банкротства.

№ п./п.	Наименование дебитора	Сумма просроченной дебиторской задолженности	Резерв по сомнительным долгам (-)	Краткое описание причин наличия просроченной задолженности, оценка платежеспособности дебитора и вероятности погашения задолженности
1	2	3	4	5
12	ООО «Еойл»	2	-	Просроченная задолженность погашена в отчетном периоде - январь 2023г
13	АО «Оскольский электрометаллургический комбинат имени Алексея Алексеевича Угарова»	152	-	Просроченная задолженность погашена в отчетном периоде - январь 2023г.
14	ООО «ТИСтрейд»	1	-	Контрагенту направлено письмо № 11/03-01-10 от 26.01.23г «О погашении задолженности».
15	АО «УБТ – Уралвагонзавод»	1	-	Просроченная задолженность погашена в отчетном периоде - январь 2023 г.
16	ООО «ЭТС»	1	-	Просроченная задолженность погашена в отчетном периоде - январь 2023г
17	ООО "ЭЭ"	163	-	Контрагенту направлено письмо № 11/03-01-9 от 25.01.23г "О погашении задолженности".
	Всего	113 009	(112 636)	

3.9. Капитал

Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал на отчетную дату составляет 950 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 сумма уставного капитала составляла 950 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (статья 1370 Бухгалтерского баланса)

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 4 616 235 тыс. руб. За 2021 год чистой прибыли – 4 614 381 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 5 142 535 тыс. руб. За отчетный год сумма чистой прибыли – 5 140 681 тыс. руб.

В соответствии с решением очередного общего собрания участников (протокол от 29.04.2022 № 21) о распределении чистой прибыли ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трейднг» за 2021 год выплачены дивиденды:

- ПАО «ЛУКОЙЛ» в размере 4 614 381 тыс. руб.

В соответствии с решением очередного общего собрания участников (протокол от 30.04.2021 № 19) о распределении чистой прибыли ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трейднг» за 2020 год (за исключением части прибыли, распределенной единственному участнику Общества за 9 месяцев 2020 года в сумме 2 958 757 тыс. руб.) начислены дивиденды:

- ПАО «ЛУКОЙЛ» в размере 465 556 тыс. руб.

Чистая прибыль в сумме 12 000 тыс. руб. оставлена без распределения.

В соответствии с решением очередного общего собрания участников (протокол от 30.04.2021 № 19 и протокол от 28.12.2020 № 18) о распределении чистой прибыли ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трейднг» за 2020 год выплачены дивиденды:

- ПАО «ЛУКОЙЛ» в размере 3 424 313 тыс. руб.

Добавочный капитал (статья 1350 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал на отчетную дату составляет (14 822) тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 сумма добавочного капитала составляла (7 024) тыс. руб.

В 2022 году согласно справке актуария на счете 83 «Добавочный капитал» отражена переоценка чистого обязательства/актива пенсионных программ с установленными выплатами на сумму (7 798) тыс. руб. В 2021 году переоценка чистого обязательства/актива пенсионных программ с установленными выплатами составила (4 573) тыс. руб. Операции проведены в соответствии с Учетной политикой Общества и Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом от 30.06.2020 № 120.

3.10. Займы и кредиты

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, с изменениями и дополнениями.

Займы и кредиты отражаются по статье бухгалтерского баланса 1410 и 1510 «Заемные средства». По статье 1410 отражаются долгосрочные займы и кредиты, которые по состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2021 у Общества отсутствуют. По статье 1510 отражаются краткосрочные займы и кредиты, которые по состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Обществом на последнюю дату отчетного периода, в котором по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 (или 366) дней.

Расходы, по полученным займам и кредитам непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционных активов, включаются в их стоимость.

Проценты по займам и кредитам, полученным на цели, не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением, реконструкцией, модернизацией и др.) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (сооружение, изготовление, реконструкцию, модернизацию и др.) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов и (или) дисконта по размещенным облигациям отражается Обществом-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

3.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по статье бухгалтерского баланса 1510 «Кредиторская задолженность».

Расшифровка к статье «Кредиторская задолженность» в разрезе долгосрочной, краткосрочной кредиторской задолженности по условиям договоров в разрезе видов задолженности по состоянию на начало и на конец 2022 года и 2021 года, раскрыты в таблице 18.

В связи с переходом с 01.01.2022 на ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на 31.12.2021 отражена долгосрочная кредиторская задолженность по обязательству по аренде в сумме 70 670 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 долгосрочная кредиторская задолженность по обязательству по аренде составляет 26 887 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Таблица 17. 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.	70 670	26 887	x	x
	за 2021 г.	-	-	70 670	70 670
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	-	-	x	x
	за 2021 г.	-	-	-	-
обязательство по аренде	за 2022 г.	70 670	26 887	x	x
	за 2021 г.	-	-	70 670	70 670
прочие кредиторы	за 2022 г.	-	-	x	x
	за 2021 г.	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	38 907 566	44 287 261	x	x
	за 2021 г.	48 472 814	38 805 372	102 194	38 907 566
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	27 707 546	33 372 664	x	x
	за 2021 г.	39 809 410	27 717 916	(10 370)	27 707 546
зadолженность перед персоналом организации	за 2022 г.	15 446	16 928	x	x
	за 2021 г.	13 709	15 446	-	15 446
зadолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2022 г.	9 412	11 036	x	x
	за 2021 г.	6 848	9 412	-	9 412
зadолженность по налогам и сборам	за 2022 г.	104 193	-	x	x
	за 2021 г.	349 872	104 193	-	104 193
прочие кредиторы	за 2022 г.	995 158	2 930 337	x	x
	за 2021 г.	418 283	995 158	-	995 158
авансы полученные	за 2022 г.	9 963 247	7 853 308	x	x
	за 2021 г.	4 915 935	9 963 247	-	9 963 247
векселя к уплате	за 2022 г.	-	-	x	x
	за 2021 г.	-	-	-	-
зadолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	за 2022 г.	-	-	x	x
	за 2021 г.	2 958 757	-	-	-
обязательство по аренде	за 2022 г.	112 564	102 988	x	x
	за 2021 г.	-	-	112 564	112 564
ИТОГО:	за 2022 г.	38 978 236	44 314 148	x	x
	за 2021 г.	48 472 814	38 805 372	172 864	38 978 236

По состоянию на отчетную дату у Общества имеется просроченная кредиторская задолженность по кредиторам, признанным несостоятельными по причине банкротства и с низкой вероятностью взыскания задолженности, а также по причине несоблюдение платежной дисциплины. Данные о просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 представлены в таблице 18.

Таблица 18. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	2	3
Всего	1 713	1 157	1 157
в том числе: поставщики и подрядчики	1 713	1 157	1 157
авансы полученные	-	-	-
обязательство по аренде	-	-	-
прочие кредиторы	-	-	-

3.12. Оценочные обязательства

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 с изменениями и дополнениями и Регламентом формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и активах в отчетности ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трейдиг», утвержденным приказом от 28.12.2016 № АХ-2/2.п.

Общество признает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Суммы на конец отчетного года определяются, исходя соответственно из числа дней неиспользованного отпуска, умноженного на среднюю заработанную плату за один календарный день плюс отчисления во внебюджетные фонды, складывающиеся из страховых взносов в Пенсионный фонд, ФОМС, ФСС, в том числе и от несчастных случаев на производстве.

В конце отчетного года по результатам инвентаризации однородных оценочных обязательств суммы избыточно признанных оценочных обязательств, за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, например, 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. Ожидаемый срок исполнения оценочных обязательств - 31.12.2023.

В таблице 19 приводятся данные об остатках оценочных обязательств по состоянию на начало и на конец отчетного периода, о суммах признанных, погашенных, списанных как избыточные, о суммах изменений, увеличения в связи с ростом приведенной стоимости в бухгалтерском учете оценочных обязательств в 2022 году.

Таблица 19. 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	7	8
Оценочные обязательства - всего	60 811	116 312	(96 966)	(5 262)	3 479	78 374
в том числе: на оплату отпусков	9 619	45 806	(45 198)	-	X	10 227
на годовые премиальные выплаты	9 767	57 657	(49 899)	(5 262)	X	12 263
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	-	-	-	-	-	-
в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности	-	-	-	-	-	-
в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.	-	-	-	-	-	-
в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	-	-	-	-	-	-
по пенсионным программам	41 425	12 849	(1 869)	-	3 479	55 884
прочие	-	-	-	-	-	-

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.

При отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, Общество применяет способ исходя из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работников». Расчет оценочных обязательств по пенсионным программам осуществляется Консультантом/Актuariем и отражается в Отчете актуария. Признание, отражение в бухгалтерском учете и раскрытие в отчетности Общества указанных оценочных обязательств осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом от 30.06.2020 № 120.

Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы отражена в таблице 20.

Таблица 20. Актуарная оценка изменения чистых обязательств пенсионной программы за 2022, 2021 гг.

	тыс. руб.	
Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
Чистые обязательства на 1 января	41 424	32 376
Компоненты отчета о финансовых результатах	6 567	4 144
Компоненты прочего совокупного расхода	9 747	5 716
Взносы организации	(467)	(484)
Выплаты по программам	(1 387)	(323)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	-	(5)
Прочее	-	-
Чистые обязательства на 31 декабря	55 884	41 424

Условные обязательства и активы

Условные обязательства и активы на 31.12.2022, 31.12.2021 у Общества отсутствуют.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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 с изменениями и дополнениями.

Доходами по обычным видам деятельности являются доходы:

- по основной деятельности, из них:
 - продукция собственного производства:*
 - реализация продукции собственного производства от вовлечения присадок в нефтепродукты;
 - товары, приобретенные для продажи:*
 - реализация товарных нефтепродуктов, товарного газа, товарной нефти и товарной продукции нефтехимии (по направлениям продаж — на территории Российской Федерации, на экспорт);
 - работы и услуги:*
 - реализация работ, услуг;
 - по посреднической деятельности:
 - посреднические услуги в рамках договоров комиссии, поручения, агентских договоров и др. (на территории Российской Федерации);
 - по прочей деятельности:
 - реализация прочих услуг, в том числе услуг по сопровождению финансово-хозяйственной деятельности (на территории Российской Федерации);
 - реализация услуг по аренде или субаренде (на территории Российской Федерации).

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

Если выручка от продажи отгруженной продукции (товаров) в течение отчетного периода (месяца) из-за несоблюдения полностью условий признания ее в бухгалтерском учете не может быть признана в бухгалтерском учете, то для отражения в учете фактов хозяйственной жизни по отгрузке продукции (товаров) используется счет 45 «Товары отгруженные».

Выручка от продажи признается в бухгалтерском учете по предварительным ценам, если на момент перехода права собственности окончательная цена реализации товаров по экспортным контрактам не определена. После формирования окончательной цены реализации, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных контрактами и действующим документооборотом.

По договорам поставки товаров на внутренний рынок, условиями которых предусматривается возможность изменения цены реализации по сравнению с ценой, определенной на дату перехода права собственности, выручка признается в бухгалтерском учете по цене, согласованной в договоре на дату перехода права собственности. В случае если цена в отчетном периоде (месяце) была изменена в порядке, определенном условиями договора, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных договорами и действующим документооборотом.

Общество осуществляет реализацию продукции на экспорт и на внутренний рынок.

В 2022 году выручка от реализации на экспорт составила 17 302 346 тыс. рублей, на внутренний рынок составила 385 675 549 тыс. рублей, себестоимость от реализации на экспорт составила 15 775 221 тыс. рублей и на внутренний рынок 376 726 118 тыс. рублей.

В 2021 году выручка от реализации на экспорт составила 6 541 816 тыс. рублей, на внутренний рынок составила 357 513 878 тыс. рублей, себестоимость от реализации на экспорт составила 6 509 658 тыс. рублей и на внутренний рынок 351 444 874 тыс. рублей.

Выручка, полученная Обществом, в разрезе видов деятельности раскрыта в таблице 21.

Таблица 21. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	за январь-декабрь 2022 г.	за январь-декабрь 2021 г.
1	2	3
Выручка	402 977 895	364 055 694
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	402 684 114	363 883 005
из них: <i>продукции собственного производства</i>	45 409	-
в том числе: акциз на нефтяное сырье	-	-
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	402 638 705	363 883 005
<i>работы, услуги</i>	-	-
поступления от участия в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	282 420	161 350
по прочей деятельности	11 361	11 339

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в 2022, 2021 году отсутствует.

Общество формирует полную себестоимость видов продукции, которая определяется в целом по Обществу как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Расходы в разрезе видов деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг раскрыты в таблице 22.

Таблица 22. Себестоимость

тыс. руб.

Наименование показателя	за январь-декабрь 2022 г.	за январь-декабрь 2021 г.
1	2	2
Себестоимость продаж	(392 501 339)	(357 954 532)
в том числе проданных: по основной деятельности	(392 501 339)	(357 954 532)

Наименование показателя	за январь-декабрь 2022 г.	за январь-декабрь 2021 г.
1	2	2
из них: <i>продукции собственного производства</i>	(41 257)	-
в том числе: акциз, предъявленный переработчиком сырья, акциз на нефтяное сырье	-	-
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	(392 460 082)	(357 954 532)
<i>работы, услуги</i>	-	-
<i>иные затраты</i>	-	-
расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	-	-

4.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н с изменениями и дополнениями (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 и пунктом 21.2 ПБУ 10/99 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 (убытка) до налогообложения.

Исходя из требования приоритета содержания перед формой прочие доходы по:

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

показываются в отчете о финансовых результатах за минусом соответствующих расходов по:

- а) курсовым разницам;
- б) операциям с иностранной валютой;
- в) операциям, связанным с восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений);
- г) резерву под обесценение финансовых вложений;
- д) резерву по сомнительным долгам;
- е) резерву под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже;
- ж) разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений;
- з) убыткам прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены убытки прошлых лет);
- и) по обязательствам пенсионных программ с установленными выплатами;
- к) по вариационной марже независимо от финансового результата, полученного от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности).

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за 2022 год представлена в таблице 23.

Таблица 23. Прочие доходы и расходы за 2022 год

тыс. руб. (без НДС)

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
1	2	3	4	5
ИТОГО	1 121 926	(534 154)	653 121	(65 349)
Прибыль/убытки прошлых лет	4 550	(4 361)	189	-
Содержание ЖКХ, соц. культуры, проведение различных мероприятий	-	(2 972)	-	(2 972)
Расходы на оплату труда	-	(172)	-	(172)
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	2 228	-	2 228	-
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами - чистые расходы (доходы) на проценты.	-	(3 480)	-	(3 480)
Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам - управленческому персоналу	-	(7 243)	-	(7 243)
Обязательное и добровольное страхование	-	(316)	-	(316)
Командировочные расходы	-	(5)	-	(5)
Доходы/расходы по возмещению ущерба,	143	(616)	-	(473)

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
1	2	3	4	5
недостачи/излишки по результатам инвентаризации, хищения				
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	(2 128)	-	(2 128)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения)	3 029	-	3 029	-
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев	-	(18)	-	(18)
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев (резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения)	5	-	5	-
НДС не возмещаемый из бюджета	-	(395)	-	(395)
Госпошлина за рассмотрение дел в суде	-	(845)	-	(845)
Пени по налогам	-	(22)	-	(22)
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров, административные штрафы	175 872	(62 296)	112 954	(300)
Судебные и арбитражные расходы	640	(413)	227	-
Курсовые разницы	928 614	(394 267)	534 347	-
Услуги кредитных организаций	-	(413)	-	(413)
Пени по хоз. договорам	-	(922)	-	-
Резерв по сомнительным долгам (начислено /сторно)	-	(3 421)	-	(3 421)

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
1	2	3	4	5
Списание просроченной кредиторской задолженности	179	(37)	142	-
Доходы/расходы от продажи (покупки) валюты	6 665	(30 387)	-	(23 722)
Расходы на получение поручительств, банковских гарантий и иных обеспечений	-	(18 534)	-	(18 534)
Прочие расходы	-	(890)	-	(890)

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за 2021 год представлена в таблице 24.

Таблица 24. Прочие доходы и расходы за 2021 год

тыс. руб. (без НДС)

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
1	2	3	4	5
ИТОГО	84 217	(116 834)	28 597	(61 214)
Прибыль/убытки прошлых лет	9 927	(25 547)	-	(15 620)
Содержание ЖКХ, соц. культуры, проведение различных мероприятий	-	(2 621)	-	(2 621)
Расходы на оплату труда	-	(11 915)	-	(11 915)
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	179	-	179	-
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами - чистые расходы (доходы) на проценты.	-	(1 910)	-	(1 910)
Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам - управленческому персоналу	-	(7 072)	-	(7 072)
Обязательное и добровольное страхование	-	(390)	-	(390)

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
1	2	3	4	5
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	(4 196)	-	(4 196)
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев	-	(37)	-	(37)
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев (резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения)	1	-	1	-
НДС не возмещаемый из бюджета	-	(282)	-	(282)
Госпошлина за рассмотрение дел в суде	-	(655)	-	(655)
Госпошлина за рассмотрение дел в суде	-	(171)	-	(171)
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров, административные штрафы	57 694	(43 899)	13 795	-
Судебные и арбитражные расходы	690	(104)	586	-
Курсовые разницы	12 903	(13)	12 890	-
Услуги кредитных организаций	-	(5 089)	-	(5 089)
Пени по хоз. договорам	-	(509)	-	(509)
Резерв по сомнительным долгам (начислено /сторно)	1 342	(855)	487	-
Списание просроченной кредиторской задолженности	512	-	512	-
Доходы/расходы от продажи (покупки) валюты	-	(995)	-	(995)
Расходы на получение поручительств, банковских гарантий и иных обеспечений	-	(8 267)	-	(8 267)
Вариационная маржа	822	(1 182)	-	(360)

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
1	2	3	4	5
Прочие доходы	147	-	147	-
Прочие расходы		(1 125)	-	(1 125)

4.3. Затраты на производство

Коммерческие расходы Общества за 2022 год составили 5 049 823 тыс. руб., за 2021 год составили 2 463 136 тыс. руб.

Управленческие расходы Общества за 2022 год составили 875 285 тыс. руб., за 2021 год составили 753 343 тыс. руб.

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

Коммерческие расходы, за исключением расходов на доставку, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи».

Расходы на доставку, связанные с продажей, по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью реализованной продукции и товаров и остатком на конец месяца отгруженной, но не реализованной продукции и товаров.

Расходы, сгруппированные по соответствующим экономическим элементам, приведены в целом по Обществу в таблице 25.

Таблица 25. Затраты на производство

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
Материальные затраты	107 569	13 741
в том числе:		
сырье и материалы	107 569	13 741
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	-	-
топливо, энергия	-	-
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	-	-
другие затраты	-	-
Расходы на оплату труда	478 026	381 119
Отчисления на социальные нужды	99 636	82 049
Амортизация	135 913	2 749
Прочие затраты	397 605 303	360 691 353
в том числе:		
покупная стоимость товаров для продажи	392 460 082	357 954 532

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	316	382
в том числе:		
вывозные таможенные пошлины	-	-
арендная плата	15 872	129 346
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	430 213	355 065
страхование	4 546	4 245
транспортные расходы, связанные с реализацией	4 686 085	2 242 467
командировочные расходы	1 327	503
затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами	-	-
другие расходы	6 862	4 813
Итого по элементам затрат	398 426 447	361 171 011
Изменение остатков (прирост"+"):	-	641 709
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для перепродажи	-	641 709
товаров отгруженных	-	-
Изменение остатков (уменьшение"-"):	(131 605)	(337 700)
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для продажи	(68 047)	-
товаров отгруженных	(63 558)	(337 700)
Итого расходы по обычным видам деятельности	398 294 842	361 475 020

4.4. Налог на прибыль

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

Условный расход по налогу на прибыль за 2022 год составляет 1 101 954 тыс. руб. (за 2021 г. составил 779 554 тыс. руб.).

При расчете условного расхода по налогу на прибыль за 2022 год не включены в расчет дивиденды, облагаемые по ставке 0% в сумме 635 698 тыс. руб.

Постоянный налоговый доход и расход, изменение отложенных налоговых активов и обязательств повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль за 2022 год отражены в таблице 26.

Таблица 26. Постоянный налоговый расход (доход), изменение отложенных налоговых активов и обязательств за 2022 год

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.
1	2
Постоянный налоговый расход (доход), в том числе:	2 689

Наименование показателя	за 2022 г.
1	2
Добровольное медицинское страхование	63
Доходы и убытки прошлых лет, не принимаемые для целей налогообложения	(135)
Услуги общественного питания	174
Налог на добавленную стоимость	79
Выплаты в пользу сотрудников	1 372
Расходы на культурно-массовые мероприятия	280
Расходы на спортивно-массовые мероприятия	221
Пени, штрафы, др.санкции к перечислению в бюджет	65
Оценочные обязательства по пенсионным программам	277
Подарки сотрудникам	170
Потери ТМЦ сверх норм естественной убыли	123
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(41 959)
изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе:	(44 365)
Амортизация основных средств	35
Временные разницы по ППА	(1 184)
Расходы будущих периодов	80
Курсовые и суммовые разницы	(43 296)
изменение отложенных налоговых активов, в том числе:	2 406
Оценочные обязательства и резервы	621
Резервы сомнительных долгов	684
Оценочные обязательства по пенсионным программам	942
Резерв под обесценение запасов	159

По данным налогового учета, налоговая база по налогу на прибыль за 2022 г. составила 5 313 417 тыс. руб. (за 2021 г. – 3 897 063 тыс. руб.).

Текущий налог на прибыль за 2022 год составляет 20% в сумме 1 062 683 тыс. руб. (за 2021 г. – 779 413 тыс. руб.).

В связи с отражением в 2020 году в бухгалтерском учете оценочных обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами, возникли операции и налог на прибыль, которые не включаются в чистую прибыль (убыток) отчетного периода. Данные операции отражены в бухгалтерском учете на счете 83 «Добавочный капитал» как переоценка чистого обязательства/актива пенсионных программ. Информация по операциям, не включаемым в чистую прибыль (убыток) отчетного периода отражена в таблице 27.

Таблица 27. Операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) отчетного периода
тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки ОФР	за январь- декабрь 2022 г.	за январь- декабрь 2021 г.
1	2	3	3
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(9 747)	(5 716)

Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	1 949	1 143
Итого переоценка чистого обязательства/актива пенсионных программ		(7 798)	(4 573)

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н. (ред. от 24.12.2010).

В отчете о движении денежных средств были свернуты 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.

Депозиты сроком до 3-х месяцев признаются в качестве эквивалентов денежных средств и показываются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Остатки денежных средств и денежные эквиваленты отражаются по статье бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и в отчете о движении денежных средств по статьям 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода».

По состоянию на 31.12.2022 сумма денежных средств на расчетных счетах Общества составила 65 тыс. руб., на 31.12.2021 - 7 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2021 и на 31.12.2020 денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

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

Расшифровка показателей, отражаемых по строкам прочих поступлений и прочих платежей по соответствующим денежным потокам, а также информация о денежных потоках между Обществом и ее дочерними и зависимыми обществами раскрывается в таблице 29.

Таблица 28. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств-была изменена методика порядка заполнения ОДДС в части авансовых платежей

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	394 979 882	385 669 796
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	393 321 133	384 634 607
из них: от дочерних и зависимых обществ	219 057	91 353
в том числе: авансы полученные	66 300 223	112 136 794
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	165 895	159 633
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	11 339	30 609
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: процентов по инвестициям в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
прочие поступления	1 492 854	875 556
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе : авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе:		
счет 60* Расчеты по авансам выданным (возврат аванса прошлых лет)	35 037	9 929
счет 70* Расчеты с персоналом по оплате труда	-	10
счет 68* Расчеты по налогам и сборам (возврат)	47	-
счет 68* Расчеты по НДС (свернутый)	-	800 419
счет 69* Расчеты с внебюджетными фондами	703	505
счет 76* Расчеты по договорам добровольного личного страхования	47	11
счет 76* Расчеты по претензиям	174 905	54 163
счет 76* Расчеты с агентом по авансам выданным	-	1 359
счет 76* Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	35	-

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3
счет 76* Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по прочим расходам	1 188 414	-
счет 78* Расчеты по распределенному налогу на прибыль (возврат)	93 666	9 160
Платежи - всего	(403 924 229)	(372 278 345)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(392 420 061)	(370 993 816)
из них: от дочерних и зависимых обществ	(88 946)	(807)
в том числе: авансы выданные	(7 874 781)	(9 581 584)
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
процентов по долговым обязательствам	-	-
в том числе: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по обязательству по аренде	(14 277)	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
прочие платежи	(9 899 043)	(178 983)
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе:		
счет 62* Расчеты по авансам полученным (возврат аванса прошлых лет)	(195 096)	(43 622)
счет 60* Расчеты с поставщиками и подрядчиками по прочим операциям	(9 242)	(4 851)
счет 68* Расчеты по налогам и сборам	-	(43)
счет 68* Расчеты по НДС (свернутый)	(475 831)	-
счет 69* Расчеты с внебюджетными фондами (пени, штрафы)	-	(127)
счет 71* Расчеты с подотчетными лицами	(619)	(679)
счет 76* Расчеты по договорам добровольного личного страхования	(4 884)	(4 678)
счет 76* Расчеты по претензиям	(64 884)	(41 385)
счет 76* Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	(213 054)	(51 142)
счет 76* Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по прочим расходам	-	(8)
счет 76* Расчеты с агентом по вознаграждению	(5 244)	(6 320)
счет 57* Доходы/расходы от продажи (покупки) валюты	(23 722)	(995)
счет 76* Расчеты с агентом по прочим операциям	(12 561)	(25 133)
счет 76* Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по займам выданным	(8 893 906)	-

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	68 382 748	156 909 455
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-
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)	67 233 107	154 521 399
в том числе:		
от возврата предоставленных займов -всего:	67 233 107	154 521 399
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	1 149 641	2 388 056
в том числе: от дочерних и зависимых обществ	635 698	1 439 535
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	(54 586 156)	(166 884 188)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(14 495)	(2 718)
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы выданные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(54 571 661)	(166 881 470)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: предоставление займов - всего :	(54 571 661)	(166 881 470)
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	-	-
в том числе: получение кредитов и займов	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего:	(4 749 441)	(3 424 313)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	-
в том числе: возврат кредитов и займов - всего:	-	-
из них возврат займов дочерним и зависимым обществам	-	-
в связи с предоставлением имущества в аренду	(135 060)	-
из них возврат займов дочерним и зависимым обществам	-	-

Расшифровка денежных потоков Отчета о движении денежных средств от основного общества (ПАО «ЛУКОЙЛ») за 2022 год и 2021 год отражена в таблице 29.

Таблица 29. Расшифровка денежных потоков Отчета о движении денежных средств от основного общества (ПАО «ЛУКОЙЛ»)

тыс. руб.

Наименования показателя	Код	2022 год	2021 год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления от основного общества, всего	4110	69 999 349	41 993 163
в том числе			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	69 998 775	41 993 163
прочие платежи	4119	574	-
Платежи основному обществу, всего	4120	(197 269 072)	(184 556 831)
в том числе			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(188 848 086)	(184 534 961)
процентов по обязательству по аренде	4125	(1 410)	-
прочие платежи	4129	(8 419 577)	(21 870)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(127 269 723)	(142 563 668)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления от основного общества, всего	4210	67 747 050	155 469 920
в том числе			
от возврата предоставленных займов	4213	67 233 107	154 521 399
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	4214	513 943	948 521
Платежи основному обществу, всего	4220	(54 571 661)	(166 881 470)
в том числе			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4222	-	-
в связи с предоставлением займов	4223	(54 571 661)	(166 881 470)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(13 175 389)	(11 411 550)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления от основного общества, всего	4310	-	-
в том числе			
от получения кредитов и займов	4311	-	-

Наименования показателя	Код	2022 год	2021 год
1	2	3	4
Платежи основному обществу, всего	4320	(4 634 301)	(3 424 313)
в том числе на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(4 614 381)	(3 424 313)
в связи с получением имущества в аренду	4324	(19 920)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(4 634 301)	(3 424 313)

6. 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 30, 31 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; авансов согласно ФСБУ 26/2020; признания актива и обязательства по аренде согласно ФСБУ 25/2018.

Таблица 30. Изменения по строкам бухгалтерского баланса на 31.12.2021 год

тыс. руб.

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код	На 31 декабря 2021	Сумма корректировки	На 31 декабря 2021 с учетом корректировки	Примечание
АКТИВ					
I. Внеоборотные активы					
Основные средства	1150	2431	171 799	174 230	Начало применения с 01.01.22 ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020
В том числе: право пользования активом	1152	-	172 864	172 864	Начало применения с 01.01.22 ФСБУ 25/2018
Итого по разделу I	1100	693 378	171 799	865 177	
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	43 478 022	171 799	43 649 821	
ПАССИВ					
III. Капитал и резервы					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 617 087	(852)	4 616 235	Начало применения с 01.01.22 ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020.
Итого по разделу III	1300	4 611 013	(852)	4 610 161	

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код	На 31 декабря 2021	Сумма корректировки	На 31 декабря 2021 с учетом корректировки	Примечание
Отложенные налоговые обязательства	1420	826	(213)	613	Начало применения с 01.01.22 ФСБУ 6/2020
Прочие обязательства	1450	-	70 670	70 670	Начало применения с 01.01.22 ФСБУ 25/2018
Итого по разделу IV	1400	41 536	70 670	111 993	
Кредиторская задолженность	1520	38 805 372	102 194	38 907 566	Начало применения с 01.01.22 ФСБУ 25/2018
Итого по разделу V	1500	38 825 473	102 194	38 927 667	
БАЛАНС(сумма строк 1300+1400+1500)	1700	43 478 022	171 799	43 649 821	

Таблица 31. Изменения по строкам отчета об изменениях капитала. 3 Чистые активы на 31.12.2021 год

тыс. руб.

Наименование показателя отчета об изменениях капитала	Код	На 31 декабря 2021	Сумма корректировки	На 31 декабря 2021 с учетом корректировки	Примечание
Чистые активы	3600	4 611 013	852	4 610 161	Начало применения с 01.01.22 ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020

7. 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. Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет

при проведении операций применялись цены, установленные соглашением сторон в соответствии со статьей 424 Гражданского Кодекса РФ и действуют до полного исполнения сторонами обязательств (в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Ввиду большого количества связанных сторон информация по видам хозяйственных операций раскрывается суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон, с учетом НДС по всем видам операций, по которым предусмотрено налогообложение НДС.

Просроченная дебиторская задолженность и кредиторская задолженность в отношении связанных сторон на 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон 2022, 2021 годах не создавались. Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных до взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не имеется.

Будут внесены правки в раскрытие информации по операциям со связанными сторонами

Информация о видах хозяйственных операций по связанным сторонам за 2022 год раскрыта в таблицах 32, 33, 34 за 2021 год - в таблицах 35, 36, 37.

Таблица 32. Дебиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2022 год

тыс. руб.

Вид операции	Остаток на 31.12.2021	Объем операций		Остаток на 31.12.2022	Срок погашения
		Возникло	Оплачено		
1	2	3	4	5	6
Операции с Основным обществом :					
Займы выданные	23 580 856	54 571 661	(78 152 517)	-	по условиям договора
Проценты по займам выданным	127 934	386 008	(513 942)	-	по условиям договора
Покупатели и заказчики					
Расчеты за нефтепродукты	4 493 141	87 903 227	(83 998 530)	8 397 838	по условиям договора
Авансы выданные					
Авансы за нефтепродукты	-	14 430	(14 430)	-	по условиям договора
Авансы за услуги	-	13 264	(13 264)	-	по условиям договора
Прочие дебиторы					
Займы выданные	-	140 732 598	(120 919 282)	19 813 316	по условиям договора

Операции с Дочерним обществом :					
Расчеты за товары	15 503	357 710	(262 868)	110 345	по условиям договора
Расчеты за услуги	1 134	13 607	(13 607)	1 134	по условиям договора
Доход от дивидендов	-	589 019	(589 019)	-	по условиям договора
Операции с Зависимым обществом:					
Доход от дивидендов	-	46 679	(46 679)	-	по условиям договора
Операции с организациями группы «ЛУКОЙЛ»:					
Покупатели и заказчики					
Расчеты за нефтепродукты	706 824	47 865 422	(43 809 240)	4 763 006	по условиям договора
Расчеты за услуги	12 036	283 341	(221 526)	73 851	по условиям договора
Авансы выданные					
Авансы за нефтепродукты	-	4 098 681	(4 098 681)	-	по условиям договора
Авансы за услуги	12	1 779 508	(1 633 645)	145 875	по условиям договора
Прочие дебиторы					
Расчеты за услуги	13 576	400 423	(370 001)	43 998	по условиям договора
Расчеты по прочим операциям	-	11 115 563	(11 111 795)	3 768	по условиям договора

Таблица 33. Кредиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2022 год

тыс. руб.

Вид операции	Остаток на 31.12.2021	Объем операций		Остаток на 31.12.2022	Срок погашения
		Возникло	Оплачено		
1	2	3	4	5	6
Операции с Основным обществом :					
Обязательство по аренде	183 234	11 283	(194 517)	-	по условиям договора
Обязательство по аренде - НДС по задолженности по текущим расчетам	2 074	2 192	(4 266)	-	по условиям договора
Услуги по предоставлению поручительства	1359	11 860	(11 974)	1 245	по условиям договора
Расчеты в рамках договора о КГН	65 205	962 828	(918 820)	109 213	по условиям договора

Вид операции	Остаток на 31.12.2021	Объем операций		Остаток на 31.12.2022	Срок погашения
		Возникло	Оплачено		
1	2	3	4	5	6
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	4 614 381	(4 614 381)	-	по условиям договора
Расчеты за услуги	908 413	10 634 924	(10 573 814)	969 523	по условиям договора
Расчеты за товары	17 036 406	212 738 718	(216 070 543)	13 704 581	по условиям договора
Расчеты по претензиям	-	28 213	(28 213)	-	по условиям договора
Операции с Дочерним обществом:					
Расчеты за товары	-	120 245	(106 626)	13 619	по условиям договора
Расчеты за услуги	9	109	(109)	9	по условиям договора
Операции с организациями группы «ЛУКОЙЛ»:					
Поставщики и подрядчики					
Расчеты за нефтепродукты	8 277 472	159 949 060	(157 301 241)	10 925 291	по условиям договора
Расчеты за услуги	17 404	1 820 626	(1 817 965)	20 065	по условиям договора
Обязательство по аренде - НДС по задолженности по текущим расчетам	-	27 277	(24 665)	2 612	
Авансы полученные					
Авансы за нефтепродукты	2 399	61 325	(61 857)	1 867	по условиям договора
Авансы за услуги	41	1	(1)	41	
Прочие кредиторы					
Расчеты по претензиям	-	12 077	(12 077)	-	по условиям договора
Расчеты по прочим операциям	6 527	20 063 692	(18 607 976)	1 462 243	по условиям договора

Вид операции	Остаток на 31.12.2021	Объем операций		Остаток на 31.12.2022	Срок погашения
		Возникло	Оплачено		
1	2	3	4	5	6
Расчеты по аренды					
Обязательство по аренде	-	212 310	(123 327)	88 983	по условиям договора

Таблица 34. Кредиторская задолженность с другими связанными сторонами за 2022 год
тыс. руб.

Вид операции	Остаток на 31.12.2021	Объем операций		Остаток на 31.12.2022	Срок погашения
		Возникло	Оплачено		
1	2	3	4	5	6
Операции с другими связанными сторонами: АО «НПФ «Открытие»					
Пенсионный взнос в НПФ	261	4 182	(4 117)	325	по условиям договора

Таблица 35. Дебиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2021 год

тыс. руб.

Вид операции	Остаток на 31.12.2020	Объем операций		Остаток на 31.12.2021	Срок погашения
		Возникло	Оплачено		
1	2	3	4	5	6
Операции с Основным обществом :					
Займы выданные	11 220 786	166 881 469	(154 521 399)	23 580 856	по условиям договора
Проценты по займам выданным	30 758	1 045 697	(948 521)	127 934	по условиям договора
Расчеты в рамках договора о КГН	52 329	-	(52 329)	-	по условиям договора
Расчеты за нефтепродукты	-	54 884 937	(50 391 796)	4 493 141	по условиям договора
Расчеты за услуги	-	18 795	(18 795)	-	по условиям договора
Операции с Дочерним обществом:					
Расчеты за нефтепродукты	17 330	94 191	(96 018)	15 503	по условиям договора
Расчеты за услуги по сопровождению финансово-хозяйственной деятельности	1 134	13 607	(13 607)	1 134	по условиям договора
Расчеты за услуги	-	190	(190)	-	по условиям договора
Доход от дивидендов	-	1 409 415	(1 409 415)	-	по условиям договора
Операции с Зависимым обществом:					
Доход от дивидендов	-	30 120	(30 120)	-	по условиям договора
Операции с организациями группы «ЛУКОЙЛ»:					
Покупатели и заказчики					
Расчеты за нефтепродукты	16 499 289	24 218 796	(40 013 141)	704 944	по условиям договора
Расчеты за услуги	13 369	148 582	(149 915)	12 036	по условиям договора
Авансы выданные					
Авансы за нефтепродукты	99	4 845 150	(4 845 249)	-	по условиям договора
Авансы за услуги	-	54 180	(54 168)	12	по условиям договора
Прочие дебиторы					
Расчеты за услуги	23 192	260 659	(270 275)	13 576	по условиям договора

Таблица 36. Кредиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2021 год

тыс. руб.

Вид операции	Остаток на 31.12.2020	Объем операций		Остаток на 31.12.2021	Срок погашения
		Возникло	Оплачено		
1	2	3	4	5	6
Операции с Основным обществом:					
Информационные услуги	681	1 853	(2 534)	-	по условиям договора
Аренда нежилых помещений	11 118	139 799	(138 473)	12 444	по условиям договора
Услуги по организации безналичных платежей	2	1	(3)	-	по условиям договора
Услуги по координации коммерческой деятельности	4 346	71 052	(58 579)	16 819	по условиям договора
Услуги связанные с продажами и закупками	6 552	4 013	(10 565)	-	по условиям договора
Услуги по транспортировке	-	9 363 398	(8 471 804)	891 594	по условиям договора
Услуги по предоставлению поручительства	1 471	8 267	(8 379)	1 359	по условиям договора
Расчеты в рамках договора о КГН	-	669 298	(604 093)	65 205	по условиям договора
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	2 958 757	465 556	(3 424 313)	-	по условиям договора
Расчеты за нефтепродукты	-	229 819 726	(212 783 320)	17 036 406	по условиям договора
Расчеты по претензиям	-	4 687	(4 687)	-	по условиям договора
Операции с Дочерним обществом:					
Расчеты за товары	-	860	(860)	-	по условиям договора
Расчеты за услуги	9	109	(109)	9	по условиям договора
Операции с организациями группы «ЛУКОЙЛ»:					
Поставщики и подрядчики					
Расчеты за нефтепродукты	25 146 344	128 049 853	(144 918 725)	8 277 472	по условиям договора
Расчеты за услуги	525 894	384 578	(893 068)	17 404	по условиям договора

Вид операции	Остаток на 31.12.2020	Объем операций		Остаток на 31.12.2021	Срок погашения
		Возникло	Оплачено		
1	2	3	4	5	6
Авансы полученные					
Авансы за нефтепродукты	658	941 707	(939 966)	2 399	по условиям договора
Прочие кредиторы					
Расчеты по претензиям	-	37 890	(37 890)	-	по условиям договора
Расчеты по прочим операциям	-	57 132	(50 885)	6 247	по условиям договора

Таблица 37. Кредиторская задолженность с другими связанными сторонами за 2021 год
тыс. руб.

Вид операции	Остаток на 31.12.2020	Объем операций		Остаток на 31.12.2021	Срок погашения
		Возникло	Оплачено		
1	2	3	4	5	6
Операции с другими связанными сторонами: АО «НПФ «Открытие»					
Пенсионный взнос в НПФ	228	3 420	(3 387)	261	по условиям договора

В 2022 году Общество производило выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу - руководителю Общества, его заместителям. Список основного управленческого персонала Общества приведен в разделе «Общая информация» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу за 2022 год и 2021 год отражена в таблице 38. Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в таблице 38, отсутствуют.

Таблица 38. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Виды вознаграждений	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
1	2	3
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	116 295	91 545
Оплата труда за отчетный период	94 090	73 500
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды за отчетный период	16 006	12 681
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	5 909	4 037

Виды вознаграждений	2022 год	2021 год
1	2	3
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	-	-
Налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные по программе долгосрочного стимулирования	-	-
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	290	1 327
Оценочное обязательство по вознаграждениям в связи с завершением программы долгосрочного стимулирования	-	-
Оценочное обязательство по страховым взносам на вознаграждения в связи с завершением программы долгосрочного стимулирования	-	-
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 ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трейдиг» составила в 2022 году 211 тыс. руб., в 2021 году 183 тыс. руб. Сумма затрат на страхование основного управленческого персонала ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трейдиг» от несчастных случаев составила в 2022 году 2 тыс. руб., в 2021 году 2 тыс. руб.,

8. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

8.1. Арендованные основные средства

Общество в 2021 году вело свою деятельность с использованием арендованных основных средств: офисных помещений.

Все арендованные основные средства на 31 декабря 2021 года составили 167 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года арендованные основные средства отсутствуют. Информация отражена в таблице 39.

Таблица 39. Арендованные основные средства

тыс. руб.

Наименование показателей	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
1	2	3
АО «Транснефть-Верхняя Волга» договор аренды от 27.10.2021 №ТВВ-820-2021 Помещение №6 (1 этаж) по адресу: МО, Раменский городской округ, с.Константиново, соор.888	-	167
ИТОГО	-	167

8.2. Обеспечения обязательств выданных/полученных

Расшифровка обеспечения обязательств выданных/полученных Обществом раскрыта в таблице 40. Информация о полученных обеспечениях в виде банковской гарантии отражена в таблице 41. Информация о выданных обеспечениях отражена в таблице 42.

Таблица 40. 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	2 249 058	492 770	436 688
в том числе:			
договора поручительства	-	-	-
банковская гарантия	2 249 058	492 770	436 688
прочее	-	-	-
Обеспечения обязательств выданные - всего	260 097	66 070	26 410
в том числе:			
договора поручительства	-	-	-
прочее	260 097	66 070	26 410

Таблица 41. Расшифровка обеспечения обязательств полученные

тыс. руб.

Характер обязательства	Сумма обязательства	Сумма полученного обеспечения на 31.12.2022	Вид обеспечения	Организация-дебитор	Риски неисполнения обязательств в (в т.ч. штрафы, пени, неустойки)
1	2	3	4	5	6
Оказание транспортно-экспедиционных услуг	27 720	27 720	Банковская гарантия	АО «АЛЬФА-БАНК»	Нет

Организация хранения	20 000	20 000	Банковская гарантия	ПАО Банк ВТБ	Нет
Организация перевозки нефтепродуктов	4 050	4 050	Банковская гарантия	ПАО Банк ВТБ	Нет
Поставка нефтепродуктов	50 000	50 000	Банковская гарантия	ПАО Банк ВТБ	Нет
Поставка нефтепродуктов	2 057 288	2 057 288	Банковская гарантия	АО «Россельхозбанк»	Нет
Поставка нефтепродуктов	40 000	40 000	Банковская гарантия	ПАО «РОСБАНК»	Нет
Поставка нефтепродуктов	25 000	25 000	Банковская гарантия	ПАО «Сбербанк России»	Нет
Поставка нефтепродуктов	25 000	25 000	Банковская гарантия	ПАО «Сбербанк России»	Нет
Всего	2 249 058	2 249 058	-	-	-

Таблица 42. Расшифровка обеспечения обязательств выданные

тыс. руб.

Вид обеспечения	Сумма обязательства	Сумма выданного обеспечения на 31.12.2022	Организация
1	2	3	5
Гарантийный фонд	400	400	НКО ЦК РДК (АО)
Депозитная маржа	9 640	9 640	НКО ЦК РДК (АО)
Обеспечительный платеж по срочному рынку	30	30	АО «СПбМТСБ»
Гарантийный взнос	250 000	250 000	АО «СПбМТСБ»
Денежный залог	27	27	АО «ЕЭТП»
Всего	260 097	260 097	-

9. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

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

С февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные санкции.

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

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования

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

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.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 года у Общества нет открытых позиций по финансовым инструментам срочных сделок (ФИСС)

Государственной помощи за отчетный и предшествующий период Общество не получало.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни отсутствовали в 2021 и 2022 году.

Информация по прекращаемой деятельности: Общество в отчетном и предшествующем периоде не производило прекращений ни одного из осуществляемых им видов деятельности.

В 2021-2022 гг. Общество не являлось участником договоров о совместной деятельности.

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

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

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	253962
Наименование документа	Пояснительная записка Л-РНПТ_по результатам аудита от 31.12.2022
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ЛУКОЙЛ-Резервнефтепродукт-Трейдинг"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Отметка о подписании
1	Первый заместитель генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса, Отрубяников Артем Валентинович	07.03.2023 15:35:35 Мск	Л-РНПТ_ПЗ по результатам аудита_31.12.2022.pdf	0385AE67006AAF14834D76B54F10E E7183, Отрубяников Артем Валентинович	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, БОРОДИН ИЛЬЯ ВИКТОРОВИЧ	09.03.2023 12:14:41 Мск	Л-РНПТ_ПЗ по результатам аудита_31.12.2022.pdf	0172706900CBAECB82422C5D0997 C8B71F, БОРОДИН ИЛЬЯ ВИКТОРОВИЧ	Документ подписан электронной подписью