

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

г. Пермь

## Содержание

1	Общая информация .....	3
1.1	Общая информация .....	3
1.2	Основные виды деятельности .....	3
1.3	Информация об исполнительных органах .....	4
2	Учетная политика и принципы формирования отчетности .....	4
2.1	Учетная политика .....	4
2.2	Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году .....	4
2.3	Формы отчетности .....	6
2.4	События после отчетной даты .....	8
3	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса .....	9
3.1	Нематериальные активы .....	9
3.2	Результаты исследований и разработок .....	12
3.3	Основные средства .....	13
3.4	Финансовые вложения .....	25
3.5	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства .....	28
3.6	Прочие внеоборотные активы .....	34
3.7	Запасы .....	35
3.8	Дебиторская задолженность .....	38
3.9	Прочие оборотные активы .....	42
3.10	Кредиторская задолженность .....	43
3.11	Оценочные обязательства, условные обязательства .....	46
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах .....	48
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	48
4.2	Затраты на производство .....	50
4.3	Прочие доходы и расходы .....	51
4.4	Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода .....	52
5	Пояснения к отчету об изменениях капитала .....	52
6	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств .....	52
7	Специальные пояснения .....	56
7.1	Информация о связанных сторонах .....	56
7.2	Информация об объектах учета аренды .....	59
7.3	Информация о существенных ошибках .....	60
8	Дополнительные пояснения .....	61
8.1	Информация о забалансовых счетах .....	61
8.1.1.	Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе обязательствами .....	61
8.1.2.	Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе активами .....	62
8.1.3.	Информация о прочих забалансовых счетах .....	62
8.2	Информация об экологической деятельности .....	63
8.3	Условия осуществления хозяйственной деятельности .....	63

## ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году» .....	65
Приложение № 2 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах» .....	67
Приложение № 3 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу» .....	69

## **1 Общая информация**

### **1.1 Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез» (сокращенное фирменное название – ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 614055, Пермский край, г. Пермь, ул. Промышленная, д. 84.

ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез» (далее – Общество) создано в результате реорганизации в форме преобразования Открытого акционерного общества «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез», зарегистрировано в Администрации Индустриального района г. Перми Постановлением № 271/6 от 30.06.1997 (свидетельство № 1632), внесенное в Единый государственный реестр юридических лиц 21.11.2002 за основным государственным номером 1025901216571.

Общество является дочерним по отношению к ПАО «ЛУКОЙЛ», которое является его основным обществом (далее также Основное общество). Доля ПАО «ЛУКОЙЛ» в уставном капитале Общества составляет 100%.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2022 году составила 2 409 человек, в 2021 году 2 419 человек.

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

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

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

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

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

### **1.2 Основные виды деятельности**

Основными видами деятельности Общества являются:

- переработка углеводородного сырья;
- производство нефтепродуктов, газопродуктов и продуктов органического синтеза, иной промышленной продукции;
- производство промышленных газов;
- производство, передача и распределение электроэнергии;
- извлечение и переработка нефтесодержащей жидкости;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии);
- хранение нефти и продуктов ее переработки;
- хранение и применение хлора для обеззараживания хозяйственной воды и промышленных стоков;
- хранение и складирование жидких или газообразных грузов;
- оптовая торговля через агентов (за вознаграждение или на договорной основе);

- оптовая торговля твердым топливом, моторным топливом, прочим жидким и газообразным топливом, другими товарно-материальными ценностями;
- осуществление иных видов деятельности не противоречащих действующему в Российской Федерации законодательству.

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

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Принятие решений по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, подтверждается путем подписания протокола всеми участниками Общества.

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

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

### **2.1 Учетная политика**

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

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

Изменения в Учетной политике, принятые в 2022 году:

Приказом Общества от 30.12.2021 № 1759 «Об учетной политике ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2022 Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее- ФСБУ – 6/2020) и 26/2020 «Капитальные вложения» (далее- ФСБУ 26/2020), утвержденных приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204 н, а также Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств является их первоначальная стоимость, признанная в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации, которая рассчитана в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Разница между суммой накопленной амортизации до пересчета и суммой накопленной амортизации после пересчета, определенной исходя из первоначальной стоимости на 31.12.2021, установленной ликвидационной стоимости и пересмотренного срока полезного использования, отнесена на нераспределенную прибыль (убыток).

В бухгалтерском учете произведены следующие операции:

- 1) Балансовая стоимость объектов основных средств, первоначальная стоимость которых ниже стоимостного лимита (100 000 рублей) и основных средств, в отношении которых стоимостной лимит не применяется, списаны на нераспределенную прибыль (убыток).
- 2) Стоимость активов сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостным лимитом не более 40 000 рублей за единицу, учитываемых обособленно на счете 10 «Материалы» и непереданных в эксплуатацию, списана на нераспределенную прибыль (убыток).
- 3) Регулярные крупные затраты на ремонт объектов основных средств, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», признаны в составе основных средств в качестве самостоятельных инвентарных объектов по балансовой стоимости, сформированной на 31.12.2021.

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

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

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

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

В соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 эффект от первого применения данного стандарта подлежит отражению в бухгалтерской отчетности путем корректировки остатков на 31 декабря 2021 года, в частности, в отчете об изменениях капитала (раздел 1) – путем корректировки показателей по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021». Однако, в связи с техническими особенностями системы формирования и передачи

машиночитаемых форм бухгалтерской отчетности, предоставляемых в налоговые органы для размещения в Государственном информационном ресурсе бухгалтерской отчетности, указанный эффект был отражен: в разделе 1 отчета об изменениях капитала - по строке 3213 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала», в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» - по строке 3410 как изменение капитала за предыдущий год.

Кроме того, в 2022 году в Учетную политику приказом Общества от 30.12.2022 № 3746 «О внесении изменений в приказ ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез» от 30.12.2021 № 1759» внесены изменения:

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

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

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

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

### **2.3 Формы отчетности**

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

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

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

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

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

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

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

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

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

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

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

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

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

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

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

документа, сформированного в корпоративной информационной системе электронного документооборота, подписывается Руководителем Общества и Главным бухгалтером.

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

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

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»). Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании договора оказания услуг от 31.01.2020 № 15060720 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- в качестве Главного бухгалтера Первым заместителем генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Отрубянниковым Артемом Валентиновичем на основании доверенности от 01.12.2020 № 1856/П;

- в качестве Руководителя Заместителем генерального директора по экономике и финансам, Турлыкиным Евгением Владимировичем на основании доверенности от 16.02.2023 № 374.

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

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

## **2.4 События после отчетной даты**

### *Учетная политика*

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

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

### *Существенная информация*

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

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

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

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

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н), в связи с применением с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018 и отражением записей в информационной системе по ведению учета в «межотчетный» период были также внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021 (Приложение № 1) без пересчета сравнительных показателей за год, предшествующий предыдущему отчетному году.

### **3.1 Нематериальные активы**

#### *Учетная политика*

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

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической (первоначальной) стоимости.

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

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

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

- если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от их использования указывает на равномерный характер их поступления;
- если надежный расчет поступления будущих экономических выгод по ним составить не представляется возможным.

Переоценка нематериальных активов не производится.

#### *Существенная информация*

Информация по видам нематериальных активов раскрыта в следующей таблице:

ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2022 г.	534 721	(339 048)	195 673	38 400	(36 202)	25 489	(73 883)	-	-	-	536 919	(387 442)	149 477
	за 2021 г.	517 818	(232 218)	285 600	17 760	(857)	764	(107 594)	-	-	-	534 721	(339 048)	195 673
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	857	(727)	130	-	(857)	764	(37)	-	-	-	-	-	-
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2022 г.	534 721	(339 048)	195 673	38 400	(36 202)	25 489	(73 883)	-	-	-	536 919	(387 442)	149 477
	за 2021 г.	516 961	(231 491)	285 470	17 760	-	-	(107 557)	-	-	-	534 721	(339 048)	195 673

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

**Таблица 2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
<b>Всего</b>	<b>534 198</b>	<b>531 999</b>	<b>515 096</b>
<b>в том числе:</b> исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	-	-	857
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	534 198	531 999	514 239

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

**Таблица 3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
<b>Всего</b>	<b>104 018</b>	<b>36 584</b>	<b>8 915</b>
<b>в том числе:</b> Исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	-	-	92
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	104 018	36 584	8 823
<b>Справочно:</b>			
Нематериальные активы, полученные в пользование	664 926	763 522	1 287 105

**3.2 Результаты исследований и разработок***Учетная политика*

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

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

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

*Существенная информация*

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

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

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		стоимость, не списанная на расходы	поступило	выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	стоимость, не списанная на расходы
1	2	3	4	5	6	7
<b>НИОКР - всего</b>	за 2022 г.	16 688	-	-	(6 213)	10 475
	за 2021 г.	14 145	9 796	-	(7 253)	16 688
<b>в том числе: научно-исследовательские</b>	за 2022 г.	16 688	-	-	(6 213)	10 475
	за 2021 г.	14 145	9 796	-	(7 253)	16 688

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

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата, выбыло	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2022 г.	9 105	12 238	-	-	21 343
	за 2021 г.	16 696	10 305	(8 100)	(9 796)	9 105
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2022 г.	28 960	10 594	-	(38 400)	1 154
	за 2021 г.	3 987	42 733	-	(17 760)	28 960

### 3.3 Основные средства

#### Учетная политика

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

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

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

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

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

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

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

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

После признания основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации. Условия отнесения затрат к существенным подтверждается постоянно действующей комиссией в соответствии с Положением о порядке капитализации регулярных крупных затрат на ремонт объектов основных средств, утвержденным Приказом Общества от 30.12.2016 № 756 и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.

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

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Проверка внеоборотных активов (основных средств, прав пользования активами, нематериальных активов, оборудования, требующего монтажа, капитальных вложений) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, по процедуре, предусмотренной Временным порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 24.11.2021 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение».

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

*Существенная информация*

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

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

тыс.руб.

Название объекта/Группы основных средств	Балансовая (восстановительная) стоимость на 31.12.2022	Балансовая (восстановительная) стоимость на 31.12.2021	Причины приостановления/ не начисления
1	2	3	4
Земельные участки	869 745	880 699	Предусмотрено п.28 ФСБУ 6/2020

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

Таблица 7. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период										На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Основные средства - всего	за 2022 г.	124 393 040	(73 569 144)	50 823 896	4 539 367	(1 112 777)	51 929	(12 199 304)	-	36 791	(14 941)	-	-	127 856 421	(85 731 460)	42 124 961	
	за 2021 г.	117 682 610	(79 212 654)	38 469 956	2 745 178	(169 261)	130 882	(6 166 972)	-	(38 098)	16 699	-	-	120 220 429	(85 232 045)	34 988 384	
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	124 393 040	(73 569 144)	50 823 896	4 539 367	(1 112 777)	51 929	(12 199 304)	-	36 791	(14 941)	-	-	127 856 421	(85 731 460)	42 124 961	
	за 2021 г.	117 682 610	(79 212 654)	38 469 956	2 745 178	(169 261)	130 882	(6 166 972)	-	(38 098)	16 699	-	-	120 220 429	(85 232 045)	34 988 384	
в том числе: Здания	за 2022 г.	7 959 795	(3 104 762)	4 855 033	20 409	(8 098)	5 053	(313 156)	-	1 674	(1 410)	-	-	7 973 780	(3 414 275)	4 559 505	
	за 2021 г.	7 796 653	(2 809 340)	4 987 313	166 708	(1 090)	915	(290 674)	-	(1 674)	1 410	-	-	7 960 597	(3 097 689)	4 862 908	

ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					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	первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	43 533 596	(22 070 731)	21 462 865	958 320	(8 283)	5 955	(3 889 442)	-	24 123	(7 063)	-	-	44 507 756	(25 961 281)	18 546 475
	за 2021 г.	42 155 637	(23 292 149)	18 863 488	639 952	(65 127)	28 738	(2 005 966)	-	(24 123)	7 063	-	-	42 706 339	(25 262 314)	17 444 025
машины и оборудование	за 2022 г.	69 220 994	(48 238 792)	20 982 202	2 231 389	(44 990)	40 620	(7 979 550)	-	10 208	(6 468)	-	-	71 417 601	(56 184 190)	15 233 411
	за 2021 г.	66 609 779	(52 879 619)	13 730 160	1 920 507	(100 503)	98 696	(3 865 373)	-	(11 515)	8 226	-	-	68 418 268	(56 638 070)	11 780 198
транспортные средства	за 2022 г.	160 975	(128 033)	32 942	8 084	(326)	301	(13 882)	-	-	-	-	-	168 733	(141 614)	27 119
	за 2021 г.	153 327	(146 186)	7 141	7 916	(88)	88	(4 270)	-	-	-	-	-	161 155	(150 368)	10 787
другие виды основных средств	за 2022 г.	2 636 981	(26 826)	2 610 155	1 321 165	(1 039 340)	-	(3 274)	-	-	-	-	-	2 918 806	(30 100)	2 888 706
	за 2021 г.	90 531	(85 360)	5 171	5 293	(2 453)	2 445	(689)	-	-	-	-	-	93 371	(83 604)	9 767
земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г.	880 699	-	880 699	-	(11 740)	-	-	-	786	-	-	-	869 745	-	869 745
	за 2021 г.	876 683	-	876 683	4 802	-	-	-	-	(786)	-	-	-	880 699	-	880 699

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020			На конец периода с учетом корректировки		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	18	19	20	21	22	23
Основные средства - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	4 172 611	11 662 901	15 835 512	124 393 040	(73 569 144)	50 823 896
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	4 172 611	11 662 901	15 835 512	124 393 040	(73 569 144)	50 823 896
в том числе: здания	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(802)	(7 073)	(7 875)	7 959 795	(3 104 762)	4 855 033
сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	827 257	3 191 583	4 018 840	43 533 596	(22 070 731)	21 462 865
машины и оборудование	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	802 726	8 399 278	9 202 004	69 220 994	(48 238 792)	20 982 202
транспортные средства	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(180)	22 335	22 155	160 975	(128 033)	32 942
другие виды основных средств	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	2 543 610	56 778	2 600 388	2 636 981	(26 826)	2 610 155
земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	880 699	-	880 699

**ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

**Таблица 8. Капитальные вложения**

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода			Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 26/2020			На конец периода с учетом корректировки		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Капитальные вложения - всего	за 2022 г.	5 468 138	-	5 468 138	6 565 386	-	6 565 386	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	5 330 787	-	5 330 787	5 461 417	-	5 461 417	6 721	-	6 721	5 468 138	-	5 468 138
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2022 г.	5 468 138	-	5 468 138	6 565 386	-	6 565 386	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	5 330 787	-	5 330 787	5 461 417	-	5 461 417	6 721	-	6 721	5 468 138	-	5 468 138
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2022 г.	4 795 025	-	4 795 025	5 843 472	-	5 843 472	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	4 381 792	-	4 381 792	4 788 304	-	4 788 304	6 721	-	6 721	4 795 025	-	4 795 025

**ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода			Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 26/2020			На конец периода с учетом корректировки		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
оборудование к установке	за 2022 г.	666 472	-	666 472	691 496	-	691 496	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	934 190	-	934 190	666 472	-	666 472	-	-	-	666 472	-	666 472
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2022 г.	6 641	-	6 641	30 418	-	30 418	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	14 805	-	14 805	6 641	-	6 641	-	-	-	6 641	-	6 641

**ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

**Таблица 9. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений (из строки капитальные вложения)**

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода		Изменения в связи с началом применения ФСБУ 26/2020		На конец периода с учетом изменений	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	за 2022 г.	3 594 796	(7 867)	459 693	(64 455)	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	3 594 796	(7 867)	3 594 796	(7 867)

ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

**Таблица 10. 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.	5 116	-	5 116	3 102	(2 400)	-	-	(1 057)	-	5 818	(1 057)	4 761
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: недвижимость	за 2022 г.	5 116	-	5 116	3 102	(2 400)	-	-	(1 057)	-	5 818	(1 057)	4 761
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018			На конец периода с учетом корректировки		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	15	16	17	18	19	20
Право пользования активом - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	5 116	-	5 116	5 116	-	5 116
в том числе: недвижимость	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	5 116	-	5 116	5 116	-	5 116

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

**Таблица 11. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	251 765	497 030
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	613	16 317

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

**Таблица 12. Иные сведения об основных средствах**

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	202 730	213 382	116 815
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	17 017	1 259	35 069

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

Информация об основных средствах, переданных в операционную аренду и отраженных в бухгалтерском балансе в составе основных средств представлена в таблице:

**Таблица 13. Информация по объектам основных средств, переданным в аренду**

тыс.руб.

Название Группы ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2021
1	2	3
Земельные участки	9 351	9 792
Здания	56 183	60 485
Сооружения и передаточные устройства	124 471	137 208
Машины и оборудование	12 067	5 897
Транспортные средства	638	-

Название Группы ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2021
1	2	3
Другие виды основных средств	20	-
<b>Итого</b>	<b>202 730</b>	<b>213 382</b>

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

### 3.4 Финансовые вложения

#### *Учетная политика*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения) производится в момент, когда до окончания срока обращения (погашения) остается 365 (или 366) дней.

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

*Существенная информация*

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

ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 14. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2022 г.	57 996 400	-	27 225 033	(85 221 433)	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	63 453 496	-	119 567 787	(125 024 883)	-	-	-	-	57 996 400	-
в том числе: предоставленные займы	за 2022 г.	57 996 400	-	27 225 033	(85 221 433)	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	63 453 496	-	119 567 787	(125 024 883)	-	-	-	-	57 996 400	-

В таблице 14 по графе 6 «выбыло» в том числе отражено движение по переводу займов в дебиторскую задолженность.

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

По состоянию на 31.03.2022 в составе краткосрочных финансовых вложений был отражен целевой заем, выданный ПАО «ЛУКОЙЛ» с целью финансирования уставной деятельности. Согласно Соглашению от 14.05.2018 № 1810332 Общество предоставляет заем полностью, либо частями на возобновляемой основе путем перечисления средств на расчетный счет, заем предоставляется до востребования.

Часть выдачи займа в размере 256 271 тыс. руб. была осуществлена в неденежной форме путем удержания комиссионером ПАО «ЛУКОЙЛ» денежных средств по экспортной выручке.

Принципы и правила определения применяемых процентных ставок в отношении займов, заключаемых организациями Группы «ЛУКОЙЛ», регламентируются Маркетинговой политикой ПАО «ЛУКОЙЛ».

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

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

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

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

#### *Учетная политика*

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

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

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

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

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

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

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

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

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

Общество является Участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН). Перечень Участников КГН определяется на основании договора о создании КГН от 26.03.2012 № 1210151 и дополнительных соглашений к нему.

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

Хозяйственные операции по расчетам с Ответственным участником КГН отражаются в бухгалтерском учете на счете 78 «Расчеты с участниками КГН» с аналитическим учетом в разрезе видов платежей (налог, пени, штрафы) и т.д. Учет постоянных и временных разниц между доходами и расходами, формирующими бухгалтерскую прибыль (убыток), и прибыль (убыток) по данным налогового учета, осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02. Формирование консолидированной налоговой базы КГН осуществляется Ответственным участником КГН.

Для учета разниц между величиной текущего налога на прибыль организаций, исчисленной Участником КГН в отношении доходов и расходов, включенных в консолидированную налоговую базу КГН, и величиной Распределенного налога по КГН, исчисленной Ответственным участником КГН (ПАО «ЛУКОЙЛ», в соответствии с условиями договора о создании КГН), используется отдельный счет 99 «Прибыли и убытки» (Перераспределение налога на прибыль внутри КГН).

Для Общества - Участника КГН сумма строк отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль» и «Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков» соответствует сумме величин Распределенного налога по КГН, исчисленного Ответственным Участником КГН в соответствии с условиями Договора, и налога, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в части доходов и расходов, не включаемых в консолидированную налоговую базу.

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

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

Величина текущего налога на прибыль, исчисленного Участником КГН исходя из налоговой базы, включаемой в консолидированную налоговую базу, отражается в отчете о финансовых результатах в составе показателя строки «текущий налог на прибыль» (код 2411) в соответствии с правилами, установленными ПБУ 18/02.

Обособленно по статье «Прочее» по отдельной строке «перераспределение налога на прибыль внутри КГН» (код 2461) раскрывается разница между величиной текущего налога, исчисленного Участником КГН исходя из налоговой базы, включаемой в консолидированную налоговую базу и Распределенного налога по КГН, исчисленного Ответственным участником КГН (в соответствии с условиями Договора).

В отчете о движении денежных средств Участников КГН по строке «налог на прибыль» (код 4124) отражаются платежи Участника КГН Ответственному участнику КГН по налогу на прибыль организаций (авансовые платежи), пеням и штрафам по КГН.

*Существенная информация*

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

**Таблица 15. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах**

Показатель	2022	2021	тыс. руб.
			Изменение 2022 к 2021
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	9 953 331	10 873 404	(920 073)
Ставка по налогу на прибыль	20,00%	20,00%	-
Условный расход по налогу на прибыль	(1 990 666)	(2 174 681)	184 015
Постоянный налоговый (доход)/расход	(8 514)	12 624	(21 138)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	1 386 916	677 230	709 686
- Отложенные налоговые обязательства	1 296 583	739 876	556 707
- Отложенные налоговые активы	90 333	(62 646)	152 979
Прочее (стр. 2460)	325 154	163 723	161 431
в том числе: перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков (стр.2461)	320 674	215 486	105 188
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(3 369 068)	(2 864 535)	(504 533)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	(2 014)	(7 697)	5 683

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2022 году составила 16 845 341 тыс. руб. (в 2021 году 14 322 674 тыс. руб.).

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

1. пересчета налога на прибыль КГН прошлых лет к доплате по уточненным декларациям за 2019-2021 годы в сумме (19 144) тыс. руб.;
2. пересчета к уменьшению налога на прибыль по уточненным декларациям за 2019-2021 годы в сумме 23 603 тыс. руб.;
3. начисленных налоговых санкций (пени) к уменьшению в сумме 21 тыс. руб.;
4. перераспределения налога на прибыль внутри КГН (строка 2461) в сумме 320 674 тыс. руб.

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

1. пересчета налога на прибыль КГН прошлых лет к доплате по уточненным декларациям за 2018-2020 годы в сумме (4 969) тыс. руб.;
2. налога на прибыль к доплате по уточненным декларациям за 2017-2019 годы в сумме (13 437) тыс. руб.;
3. налоговых санкций (пени) к уплате в сумме (2) тыс. руб.;
4. налога на прибыль к доплате по камеральной налоговой проверке за 2018-2019 годы в сумме (33 355) тыс. руб.;
5. перераспределения налога на прибыль внутри КГН (строка 2461) в сумме 215 486 тыс.руб.

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

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

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

**Таблица 16. Основные составляющие постоянных разниц**

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
<b>Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:</b>	<b>153 947</b>	<b>373 548</b>	<b>30 789</b>	<b>74 710</b>
Пени, штрафы, другие санкции, перечисленные в бюджет	2 760	2 442	552	488
Негосударственное пенсионное обеспечение	128	140	26	28
Перечисление средств профсоюзным организациям	49 380	50 913	9 876	10 183
Оплата дополнительных отпусков по коллективному договору (сверх законодательства)	9 892	8 676	1 978	1 735
Надбавки к пенсиям, единовременные пособия	509	506	102	101
Пособия	7 664	8 362	1 533	1 672
Расходы на оплату путевок	4 194	9 128	839	1 826
Списание просроченной дебиторской задолженности	1 228	-	246	-
Иные расходы, не соответствующие критериям п.1 ст.252 НК РФ	18 372	40 011	3 674	8 002

ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
Резерв по условным обязательствам	29 322	38 053	5 864	7 611
Убытки прошлых лет, не принимаемые для целей налогообложения	8 906	179 978	1 781	35 996
Прочие ПНР	21 592	35 339	4 318	7 068
<b>Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:</b>	<b>209 074</b>	<b>345 772</b>	<b>41 815</b>	<b>69 154</b>
Имущество за счет средств целевого финансирования	5 163	5 166	1 033	1 033
Доходы прошлых лет, не принимаемые для целей налогообложения	2 092	334 562	418	66 912
Резерв по условным обязательствам	-	2 825	-	565
Восстановление ОНА в отношении налогового убытка, сформированного до вступления в КГН	195 668	-	39 134	-
Прочие ПНД	6 151	3 219	1 230	644
<b>Прочие изменения ОНА/ОНО</b>	<b>12 558</b>	<b>35 342</b>	<b>2 512</b>	<b>7 068</b>
<b>Итого:</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>(8 514)</b>	<b>12 624</b>

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

Таблица 17. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
<b>Остаток на начало:</b>	<b>2 114 155</b>	<b>2 496 402</b>	<b>422 831</b>	<b>499 280</b>
<b>Поступления ОНА:</b>	<b>563 133</b>	<b>308 816</b>	<b>112 626</b>	<b>61 763</b>
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков	25 457	2 969	5 091	594
Резервы предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам года	58 773	7 178	11 755	1 436
Амортизационные отчисления по основным средствам	66 451	35 725	13 290	7 145
Убыток от реализации амортизируемого имущества	-	16	-	3
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	104 937	235 461	20 987	47 092
Оценочные обязательства по пенсионным программам (работники)	30 130	26 637	6 026	5 327
Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам	57 012	830	11 402	166
Отрицательные курсовые разницы (корректировки)	21 168	-	4 234	-
Восстановление ОНА в отношении налогового убытка, сформированного до вступления в КГН	195 668	-	39 134	-
Прочие поступления	3 537	-	707	-

ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
<b>Выбытие ОНА:</b>	<b>111 471</b>	<b>622 046</b>	<b>22 293</b>	<b>124 409</b>
Резервы предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам года	10 530	151 501	2 106	30 300
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков	3 045	2 631	609	526
Расходы по страхованию	-	13	-	3
Амортизационные отчисления по основным средствам	71	55 707	14	11 141
Убыток от реализации амортизируемого имущества	10 221	10 258	2 044	2 052
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	47 937	238 257	9 587	47 651
Оценочные обязательства по пенсионным программам (работники)	29 436	16 410	5 887	3 282
Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам	3 164	-	633	-
Прочие выбытия	7 067	147 269	1 413	29 454
<i>Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)</i>	<i>(10 068)</i>	<i>(38 487)</i>	<i>(2 014)</i>	<i>(7 697)</i>
<i>Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020</i>	<i>x</i>	<i>(30 530)</i>	<i>x</i>	<i>(6 106)</i>
<b>Остаток на конец</b>	<b>2 555 749</b>	<b>2 114 155</b>	<b>511 150</b>	<b>422 831</b>
<b>Итого:</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>88 319</b>	<b>(76 449)</b>

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

**Таблица 18. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц**

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
<b>Остаток на начало:</b>	<b>23 623 126</b>	<b>16 166 762</b>	<b>4 724 625</b>	<b>3 233 352</b>
<b>Поступления ОНО:</b>	<b>36 685</b>	<b>319 251</b>	<b>7 336</b>	<b>63 850</b>
Вывозные таможенные пошлины	2	-	-	-
Амортизационные отчисления по основным средствам	1 397	2	279	-
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	-	175 122	-	35 024
Расходы будущих периодов	11 685	-	2 337	-
Капитализируемые расходы на ремонт	12 364	139 549	2 473	27 910
Курсовая разница	2 032	-	406	-
Прочие поступления	9 205	4 578	1 841	916
<b>Выбытие ОНО:</b>	<b>6 519 599</b>	<b>4 018 634</b>	<b>1 303 919</b>	<b>803 726</b>
Вывозные таможенные пошлины	-	379 916	-	75 983

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	177	816 791	35	163 358
Амортизационные отчисления по основным средствам	6 517 390	1 630 505	1 303 478	326 101
Расходы на продажу	-	604 847	-	120 969
Расходы будущих периодов	-	12 623	-	2 525
Курсовая разница	2 032	-	406	-
Прочие выбытия	-	573 952	-	114 790
<i>Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020</i>	x	11 155 747	x	2 231 149
<b>Остаток на конец</b>	<b>17 140 212</b>	<b>23 623 126</b>	<b>3 428 042</b>	<b>4 724 625</b>
<b>Итого:</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>1 296 583</b>	<b>(1 491 273)</b>

Поскольку Общество является участником КГН и имеет доходы, неподлежащие включению в консолидированную налоговую базу, а именно, определяемые по доходам, полученным в виде дивидендов, им уплачивается в бюджет налог на прибыль. Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль на 31.12.2022 отсутствует (на 31.12.2021 отсутствовала).

Сумма уплаченных штрафных санкций за неисполнение обязательств за 2022 год составила отсутствует (за 2021 год 2 тыс. руб.).

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

### 3.6 Прочие внеоборотные активы

#### *Учетная политика*

В составе прочих внеоборотных активов подлежат отражению:

- Расходы будущих периодов долгосрочного характера, к которым (в соответствии с Учетной политикой Общества) относятся платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, другие специальные документы разрешительного характера, которые выдаются на срок свыше 12 месяцев и т.п.

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

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся.

#### *Существенная информация*

При формировании отчетности за 2022 год в связи с применением ФСБУ 6/2020, 26/2020, произведена корректировка показателей бухгалтерского баланса в межотчетном периоде в части переноса стоимости катализаторов и фильтрующих материалов со сроком использования более года и величины регулярных крупных затрат на ремонт объектов

основных средств из статьи «Прочие внеоборотные активы» в статью «Основные средства». Также произведен перенос авансов выданных при осуществлении строительства, или на приобретение объектов основных средств из статьи «Прочие внеоборотные активы» в статьи баланса, в которых отражаются соответствующие внеоборотные активы. Данные изменения отражены в Приложении №1 к настоящим Пояснениям.

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

**Таблица 19. Состав прочих внеоборотных активов**

	тыс. руб.	
Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Лицензии прочие	7 449	17 537
Программное обеспечение в пользовании	28 614	22 088
Прочие внеоборотные активы	135	172
<b>Итого:</b>	<b>36 198</b>	<b>39 797</b>

### 3.7 Запасы

#### *Учетная политика*

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исходя из способа их поступления в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости в момент отпуска (скользящая оценка). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.

Общество оказывает услуги по переработке давальческого сырья. Под «давальческим сырьем» понимается сырье, передаваемое собственником без оплаты Обществу на переработку для получения нефтепродуктов определенного ассортимента и объема в соответствии с заключенным договором. Учет затрат на производство нефтепродуктов из давальческого сырья (материала) осуществляется в соответствии с Методикой калькулирования себестоимости продукции, работ и услуг, утвержденной приказом Общества от 31.12.2020 № 732 «Об утверждении и вводе в действие Методики калькулирования себестоимости продукции, работ и услуг» с изменениями и дополнениями.

Затраты на производство продукции из давальческого сырья (материала) учитываются на счете 20 «Основное производство».

Вовлечение нефти в переработку оформляется Актом.

Учет полуфабрикатов и готовой продукции осуществляется на забалансовых счетах без стоимостной оценки.

Аналитический учет полуфабрикатов ведется по видам полуфабрикатов, по партиям. Партией признается выработка полуфабрикатов одного вида за месяц.

Бухгалтерский учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев, ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 обособленно на счете 10 «Материалы».

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

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

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

В бухгалтерском балансе остатки сумм вывозных таможенных пошлин, уплаченных таможенным органам при временном периодическом таможенном декларировании по товарам (готовой продукции), отгруженным на экспорт, по которым право собственности не перешло к покупателю, отражаются по строке «Прочие запасы и затраты» статьи «Запасы», а остатки сумм вывозных таможенных пошлин, уплаченных таможенным органам при временном периодическом таможенном декларировании исходя из намерений о вывозе через таможенную границу товаров (готовой продукции) в планируемом количестве, отражаются по строке «Прочие дебиторы» статьи «Дебиторская задолженность».

Учитывая требование осмотрительности, Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, в том числе длительно хранящихся и невостребованных в производственно-хозяйственной деятельности остатков.

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

#### *Существенная информация*

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

ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 20. Наличие запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020		На конец периода с учетом корректировки	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Запасы - всего	за 2022 г.	1 287 333	(162 365)	46 059 086	(44 979 314)	(58 542)	X	2 367 105	(220 907)	X	X	X	X
	за 2021 г.	10 757 622	(11 108)	38 789 690	(48 253 756)	(151 392)	X	1 293 556	(162 500)	(6 223)	135	1 287 333	(162 365)
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	1 095 213	(8 527)	9 840 604	(17 820)	(49 155)	(8 745 291)	2 172 706	(57 682)	X	X	X	X
	за 2021 г.	3 008 707	(11 108)	6 789 611	(24 365)	2 446	(8 672 517)	1 101 436	(8 662)	(6 223)	135	1 095 213	(8 527)
затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	-	-	24 572 660	(33 181 884)	-	8 609 224	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	1 182 794	-	19 649 563	(26 435 508)	-	5 603 151	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2022 г.	4 342	-	3 530 790	(2 807 951)	-	(714 516)	12 665	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	2 622 508	-	3 105 120	(4 678 254)	-	(1 045 032)	4 342	-	-	-	4 342	-
товары отгруженные	за 2022 г.	303	-	-	(712 260)	-	714 516	2 559	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	3 230 411	-	59 045	(7 307 841)	-	4 018 688	303	-	-	-	303	-
прочие запасы и затраты	за 2022 г.	187 475	(153 838)	8 115 032	(8 259 399)	(9 387)	136 067	179 175	(163 225)	X	X	X	X
	за 2021 г.	713 202	-	9 186 351	(9 807 788)	(153 838)	95 710	187 475	(153 838)	-	-	187 475	(153 838)

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

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

**Таблица 21. Информация о движении резерва под обесценение запасов**

тыс.руб.

Вид материальных ценностей	Остаток на 31.12.2021	Создано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5
Сырье и материалы	8 527	56 214	7 059	57 682
Прочие запасы	153 838	16 532	7 145	163 225
<b>Итого:</b>	<b>162 365</b>	<b>72 746</b>	<b>14 204</b>	<b>220 907</b>

Состав прочих запасов и затрат раскрывается в следующей таблице:

**Таблица 22. Состав прочих запасов и затрат**

тыс.руб.

Вид расходов	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Оборудование к установке переклассифицированное в состав МПЗ	53	20
Прочие запасы	15 897	33 617
<b>Итого:</b>	<b>15 950</b>	<b>33 637</b>

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

### 3.8 Дебиторская задолженность

#### Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Инструкцией о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез» (утвержденной приказом Общества от 28.10.2021 № 1171).

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу и утверждается протоколом комиссии по обязательствам, утвержденной приказом Общества от 06.10.2021 № 969 «О создании комиссии по обязательствам».

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

#### Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 с 01.01.2022 раскрывается в следующих таблицах:

Таблица 23. Наличие дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода		Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 26/2020		На конец периода с учетом корректировки	
		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.	252 207	-	220 003	-	x	x	x	x
	за 2021 г.	311 656	-	252 207	-	-	-	252 207	-
прочие дебиторы	за 2022 г.	252 207	-	220 003	-	x	x	x	x
	за 2021 г.	311 656	-	252 207	-	-	-	252 207	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	13 215 242	(45 645)	77 506 681	(43 184)	x	x	x	x
	за 2021 г.	35 391 599	(131 402)	13 218 009	(45 645)	(2 767)	-	13 215 242	(45 645)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	10 923 598	(88)	10 699 438	-	x	x	x	x
	за 2021 г.	25 801 514	(133)	10 923 598	(88)	-	-	10 923 598	(88)
авансы выданные	за 2022 г.	1 070 576	-	1 276 616	-	x	x	x	x
	за 2021 г.	988 498	-	1 073 343	-	(2 767)	-	1 070 576	-
прочие дебиторы	за 2022 г.	1 221 068	(45 557)	65 530 627	(43 184)	x	x	x	x
	за 2021 г.	8 601 587	(131 269)	1 221 068	(45 557)	-	-	1 221 068	(45 557)
<b>ИТОГО:</b>	за 2022 г.	<b>13 467 449</b>	<b>(45 645)</b>	<b>77 726 684</b>	<b>(43 184)</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
	за 2021 г.	<b>35 703 255</b>	<b>(131 402)</b>	<b>13 470 216</b>	<b>(45 645)</b>	<b>(2 767)</b>	<b>-</b>	<b>13 467 449</b>	<b>(45 645)</b>

**ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Общество осуществляет расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ» в рамках комиссионного договора. Задолженность комиссионера по перечислению экспортной выручки, полученной от покупателей, формирует остаток по торговой задолженности в сумме 15 015 тыс. руб. (в 2021 году – 38 342 тыс. руб.). По условиям комиссионного договора ПАО «ЛУКОЙЛ» ведет расчеты с таможенной по уплате вывозных таможенных пошлин.

**Таблица 24. Просроченная дебиторская задолженность**

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
	зadolжен-ность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	зadolжен-ность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	зadolжен-ность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Всего</b>	<b>44 556</b>	<b>(43 184)</b>	<b>1 372</b>	<b>45 909</b>	<b>(45 645)</b>	<b>264</b>	<b>132 616</b>	<b>(131 402)</b>	<b>1 214</b>
в том числе: покупатели и заказчики	2	-	2	109	(88)	21	247	(133)	114
прочие дебиторы	44 554	(43 184)	1 370	45 800	(45 557)	243	132 369	(131 269)	1 100

ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

**Таблица 25. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2022 г.	3 660	-	8 151	-
	за 2021 г.	2 493	-	3 660	-

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

**Таблица 26. Информация о движении резерва по сомнительным долгам**

тыс. руб.

Вид задолженности	Остаток на 31.12.2021	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность (стр.1232)	45 645	425	2 406	480	43 184

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

**Таблица 27. Состав прочей дебиторской задолженности**

тыс.руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расчеты по перепредъявлению услуг	1 043 821	663 497
Расчеты по беспроцентному займу	64 232 263	-
Прочие расчеты	431 362	764 221
<b>Итого:</b>	<b>65 707 446</b>	<b>1 427 718</b>

### 3.9 Прочие оборотные активы

#### Учетная политика

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

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

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

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

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

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

- суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса (в частности, дебетовое сальдо по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и др.);
- расходы будущих периодов краткосрочного характера;
- акциз по подакцизным запасам;
- долгосрочные активы к продаже за вычетом признанного снижения их стоимости;

#### Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 06/2020 с 01.01.2022 раскрываются в таблице:

**Таблица 28. Состав прочих оборотных активов**

тыс.руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Недостачи и потери от порчи ценностей	2 845	7 697
Долгосрочные активы к продаже	86 576	150 620

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расходы будущих периодов краткосрочного характера	30 139	17 057
Акциз по подакцизным запасам	783 663	546 516
<b>Итого:</b>	<b>903 223</b>	<b>721 890</b>

Состав долгосрочных активов к продаже (далее ДАП) раскрывается в следующей таблице:

**Таблица 29. Наличие долгосрочных активов к продаже**

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные активы к продаже - всего	за 2022 г.	222 251	(71 631)	156 665	(70 089)
	за 2021 г.	342 129	(225 819)	222 251	(71 631)
в том числе: Основные средства, переклассифицированные в ДАП	за 2022 г.	21 960	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	21 960	-
Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2022 г.	200 291	(71 631)	156 665	(70 089)
	за 2021 г.	342 129	(225 819)	200 291	(71 631)

### 3.10 Кредиторская задолженность

#### Учетная политика

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с Инструкцией о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез» (утвержденной приказом Общества от 28.10.2021 № 1171).

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

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

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

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

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

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

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

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

*Существенная информация*

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

**Таблица 30. Наличие кредиторской задолженности**

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	Остаток на конец года с учетом корректировки
1	2	3	4	5	6
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность – всего</b>	за 2022 г.	<b>55 533</b>	<b>58 525</b>	x	x
	за 2021 г.	<b>52 584</b>	<b>50 581</b>	4 952	<b>55 533</b>
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	50 581	53 794	x	x
	за 2021 г.	52 584	50 581	-	50 581
обязательство по аренде	за 2022 г.	4 952	4 731	x	x
	за 2021 г.	-	-	4 952	4 952
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	за 2022 г.	<b>13 888 913</b>	<b>12 274 754</b>	x	x
	за 2021 г.	<b>55 734 382</b>	<b>13 888 749</b>	164	<b>13 888 913</b>
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	4 597 640	3 678 190	x	x
	за 2021 г.	34 948 577	4 597 632	8	4 597 640
зadолженность перед персоналом организации	за 2022 г.	161 530	147 308	x	x
	за 2021 г.	108 536	161 530	-	161 530
зadолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2022 г.	136 993	129 607	x	x
	за 2021 г.	85 249	136 993	-	136 993

ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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
задолженность по налогам и сборам	за 2022 г.	8 720 232	7 594 792	x	x
	за 2021 г.	3 672 783	8 720 232	-	8 720 232
прочие кредиторы	за 2022 г.	166 100	655 206	x	x
	за 2021 г.	20 809	166 150	(50)	166 100
авансы полученные	за 2022 г.	106 212	69 359	x	x
	за 2021 г.	726 518	106 212	-	106 212
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	за 2022 г.	-	-	x	x
	за 2021 г.	16 171 910	-	-	-
обязательство по аренде	за 2022 г.	206	292	x	x
	за 2021 г.	-	-	206	206
<b>ИТОГО:</b>	за 2022 г.	<b>13 944 446</b>	<b>12 333 279</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
	за 2021 г.	<b>55 786 966</b>	<b>13 939 330</b>	<b>5 116</b>	<b>13 944 446</b>

Задолженность Общества перед комиссионером по комиссионному вознаграждению и оплате транспортных и иных расходов формирует остаток по торговой кредиторской задолженности в сумме 6 696 тыс. руб. (в 2021 году – 20 329 тыс. руб.).

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

**Таблица 31. Состав прочей кредиторской задолженности**

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расчеты с Ответственным участником в рамках договора о КГН	132 621	36 074
Расчеты с давальцами по акцизу	496 335	-
Прочие расчеты	26 250	130 026
<b>Итого:</b>	<b>655 206</b>	<b>166 100</b>

**Таблица 32. Просроченная кредиторская задолженность**

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
<b>Всего</b>	2 025	1 193	1 604
в том числе:			
поставщики и подрядчики	1 970	346	309
авансы полученные	55	139	513
прочие кредиторы	-	708	782

### 3.11 Оценочные обязательства, условные обязательства

#### *Учетная политика*

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, и разработанным на его основе локальными актами Общества:

- Инструкцией по формированию и отражению информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытию информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ООО «ЛУКОЙЛ - Пермнефтеоргсинтез», утвержденной приказом Общества от 02.05.2012 № 187;

- Инструкцией по формированию в бухгалтерском учете информации об оценочных обязательствах по расходам на оплату отпусков и годовые премиальные выплаты работникам, утвержденной приказом Общества от 25.12.2012 № 512.

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

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

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

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

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

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

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

*Существенная информация*

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

**Таблица 33. Оценочные обязательства**

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>859 025</b>	<b>761 287</b>	<b>(749 366)</b>	<b>(5 271)</b>	<b>47 258</b>	<b>912 933</b>
в том числе:						
на оплату отпусков	136 898	398 052	(375 640)	-	x	159 310
на годовые премиальные выплаты	10 086	355 707	(302 635)	(4 829)	x	58 329
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	152 175	442	-	(442)	-	152 175
по пенсионным программам	559 866	7 086	(71 091)	-	47 258	543 119

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

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

**Таблица 34. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы**

Наименование	тыс. руб.	
	2022	2021
<b>Чистые обязательства на 1 января</b>	<b>562 598</b>	<b>638 262</b>
Компоненты отчета о прибылях и убытках	68 751	73 736
Компоненты прочего совокупного расхода	(23 463)	(77 989)
Взносы организации	(23 042)	(24 948)
Выплаты по программам	(44 463)	(46 163)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	7	(300)
<b>Чистые обязательства на 31 декабря</b>	<b>540 388</b>	<b>562 598</b>

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

По состоянию на 31.12.2022 в Обществе существуют условные активы в отношении судебных разбирательств, поступление экономических выгод по которым является вероятным, на общую сумму 2 110 тыс. руб.

Информация по условным активам по состоянию на 31.12.2022 раскрывается в таблице:

**Таблица 35. Информация по условным активам**

Краткое описание характера условного актива	Сумма оценочного значения (тыс. руб.)	Стадия процесса	тыс. руб.
			Вероятность
Арбитражными судами по искам Общества рассматриваются дела о взыскании неустойки	1 297	В стадии рассмотрения судебными инстанциями	Вероятно
Арбитражными судами по искам Общества рассматриваются дела о взыскании убытков	813		

## 4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

### 4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

#### Учетная политика

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

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

По основной деятельности, в том числе по видам продаж:

- от продажи собственной продукции (продажа нефтепродуктов, газопродуктов, по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
- от продажи продукции газопереработки (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);

- от продажи товаров, приобретенных для перепродажи (продажа покупных товаров, по направлениям продаж – на территории РФ);
- от продажи работ, услуг (работы и услуги по переработке давальческого сырья, по направлениям продаж – на территории РФ).

По посреднической деятельности, в том числе по видам продаж:

- вознаграждение по посредническим договорам и договорам комиссии (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт).

По прочей деятельности, в том числе по видам продаж:

- услуги по сдаче имущества в аренду (по направлениям продаж – на территории РФ);
- услуги по отпуску питьевой, технической воды, очистке стоков (по направлениям продаж – на территории РФ);
- услуги теплоснабжения (по направлениям продаж – на территории РФ);
- услуги хранения (по направлениям продаж – на территории РФ).

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

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

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы, кроме расходов на доставку, связанных с продажей, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Расходы на продажу».

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.

В отчете о финансовых результатах обособленно по статье «Коммерческие расходы» по отдельной строке «в том числе «вывозные таможенные пошлины» (код строки 2211) показываются суммы таможенных пошлин, списанных с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в дебет счета 90 «Продажи».

#### Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности) раскрыт в таблице:

**Таблица 36. Выручка**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
<b>Выручка</b>	<b>54 621 362</b>	<b>56 550 836</b>
в том числе от продаж: по основной деятельности	46 189 242	48 458 109

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
из них: продукции собственного производства	53	11 658 860
товары, приобретенные для продажи	3 734 465	3 461 855
работы, услуги	42 454 724	33 337 394
по посреднической деятельности	7 889 712	7 565 100
по прочей деятельности	542 408	527 627

Оплата дебиторской задолженности в 2022 и 2021 годах неденежными средствами не производилась, за исключением расчетов с Основным обществом.

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности) раскрыт в таблице:

**Таблица 37. Себестоимость продаж**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
<b>Себестоимость продаж</b>	<b>(35 751 105)</b>	<b>(37 630 734)</b>
в том числе проданных:		
по основной деятельности	(35 174 124)	(37 066 551)
из них: продукции собственного производства	(52)	(8 899 686)
акциз на нефтяное сырье	-	(27 142)
товары, приобретенные для продажи	(3 517 119)	(3 103 580)
работы, услуги	(31 652 555)	(25 063 285)
иные затраты	(4 398)	-
по прочей деятельности	(576 981)	(564 183)

В соответствии с Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245 (в ред. приказа № 191 от 01.12.2022) в таблице 37 «Себестоимость продаж» Пояснений к статьям отчета о финансовых результатах (пп. «и» п. 6.4.1) добавлена новая строка: «иные затраты», в которой отражены расходы, связанные с содержанием временно неэксплуатируемых объектов, в соответствии с п.26 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

#### 4.2 Затраты на производство

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

**Таблица 38. Затраты на производство**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
<b>Материальные затраты</b>	<b>14 599 680</b>	<b>18 707 873</b>
в том числе:		
сырье и материалы	8 574 784	11 113 336

**ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
топливо, энергия	1 323 834	1 911 060
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	4 062 225	5 683 477
другие затраты	638 837	-
<b>Расходы на оплату труда</b>	<b>2 924 677</b>	<b>3 063 561</b>
<b>Отчисления на социальные нужды</b>	<b>896 981</b>	<b>936 604</b>
<b>Амортизация</b>	<b>12 269 356</b>	<b>7 341 037</b>
<b>Прочие затраты</b>	<b>14 328 661</b>	<b>18 348 590</b>
в том числе: покупная стоимость товаров для продажи	3 517 133	3 631 095
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	535 773	952 695
в том числе: вывозные таможенные пошлины	18	267 324
арендная плата	16 276	16 396
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	1 303 032	1 478 739
страхование	436 152	530 449
транспортные расходы, связанные с реализацией	7 630 047	10 337 529
командировочные расходы	8 204	6 767
другие расходы	882 044	1 394 920
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>45 019 355</b>	<b>48 397 665</b>
Изменение остатков (прирост"+"): <ul style="list-style-type: none"> <li>готовой продукции и товаров для продажи</li> <li>товаров отгруженных</li> </ul>	10 579	-
Изменение остатков (уменьшение"-"): <ul style="list-style-type: none"> <li>незавершенного производства</li> <li>готовой продукции и товаров для продажи</li> <li>товаров отгруженных</li> </ul>	-	(7 031 068)
		(1 182 794)
		(2 618 166)
		(3 230 108)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>45 029 934</b>	<b>41 366 597</b>

**4.3 Прочие доходы и расходы**

*Учетная политика*

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы,

возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

#### *Существенная информация*

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

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

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

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

### **5 Пояснения к отчету об изменениях капитала**

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

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

тыс. руб.

Наименование показателя	в 2022 г. за 2021 г.	За 2021 г.	Изменение
Чистые активы	114 431 882	105 477 696	8 954 186

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

### **6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств**

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

С целью соблюдения единых подходов по отражению показателей бухгалтерской отчетности организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в соответствии с Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021

№ 245 (с изменениями и дополнениями), в отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

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

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

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

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

Предоставления и погашения займов ПАО «ЛУКОЙЛ» по соглашению № 1810332 от 14.05.2018 г. в период до 01.04.2022 представлены в инвестиционной деятельности, после 01.04.2022 – в текущей деятельности свернуто.

Остатки денежных средств на расчетных и валютных счетах расшифровываются в таблице:

**Таблица 39. Остатки денежных средств:**

тыс.руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расчетные счета в банках (рубли)	31	5 605
Специальные счета в банках	184	106
<b>Итого</b>	<b>215</b>	<b>5 711</b>

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

**Таблица 40. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств**

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
<b>Поступления - всего</b>	<b>56 037 811</b>	<b>72 787 198</b>
в том числе:		
<b>от продажи продукции, товаров, работ и услуг</b>	<b>45 498 522</b>	<b>61 742 918</b>

ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
из них: от основного общества	40 321 923	28 145 090
в том числе: авансы полученные	57 355	88 652
из них: от основного общества	-	1 118
<b>арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей</b>	<b>8 067 484</b>	<b>7 465 414</b>
из них: от основного общества	7 720 095	6 456 598
в том числе: авансы полученные	454	535
<b>прочие поступления</b>	<b>2 471 805</b>	<b>3 578 866</b>
из них: от основного общества	227 506	27 270
в том числе: авансы полученные	9 766	4 592
Расчеты с покупателями (за ТМЦ)	18 978	67 143
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	270 407	3 008 441
Расчеты по акцизу (свернутое сальдо)	-	122 935
Расчеты по прочим налогам и сборам, пеням, штрафам перечисленным в бюджет и внебюджетные фонды (возврат переплат)	737	79 172
Возврат налога на прибыль	4 909	1 602
Возврат налога на имущество	682	433
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	210 857	172 597
Расчеты по обеспечительному платежу	-	103 186
Расчеты по невыясненным платежам	799	663
Расчеты по договору уступки права требования	348	206
Операции по покупке, продаже валюты (свернутое сальдо)	3 732	6 587
Госпошлины, судебные расходы	156	243
Возврат авансов выданных, перечисленных в прошлые годы	1 852 155	-
Суммы, полученные в счет возмещения понесенных расходов	96 163	-
Расчеты по прочим операциям	2 116	11 066
<b>Платежи - всего</b>	<b>(39 701 343)</b>	<b>(55 131 053)</b>
в том числе:		
<b>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</b>	<b>(28 434 498)</b>	<b>(47 694 218)</b>
из них: основному обществу	(3 336 079)	(2 790 976)
в том числе: авансы выданные	(55 514)	(1 067 239)
<b>процентов по обязательству по аренде</b>	<b>(427)</b>	<b>-</b>
<b>прочие платежи</b>	<b>(4 320 587)</b>	<b>(1 368 934)</b>
из них: основному обществу	(1 626 658)	(2 009)
в том числе: авансы выданные	(132)	(59)
Расчеты по акцизу (свернутое сальдо)	(670 478)	-
Расчеты по прочим налогам и сборам, пеням, штрафам перечисленным в бюджет и внебюджетные фонды	(108 143)	(114 231)

ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Расчеты по агентским договорам (свернутое сальдо)	(656 825)	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	(105 408)	(194 700)
Госпошлины, судебные расходы	(257)	(207)
Расчеты с подотчетными лицами	(2 982)	(3 258)
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками неписочного состава	(22 933)	(23 253)
Благотворительность, финансовая помощь	(15 400)	(15 400)
Расчеты по взносу в кассу взаимопомощи	(10 267)	(11 000)
Расчеты по договорам страхования	(593 387)	(490 522)
Расчеты по ипотечной ссуде	(1 997)	(3 550)
Расчеты поставщиками и подрядчиками	(100 203)	(74 732)
Расчет по налогу на имущество	(428 785)	(433 137)
Расчеты по невыясненным платежам	(1 278)	(4 510)
Расчеты по оплате за негативное воздействие на окружающую среду	(382)	(364)
Предоставление беспроцентных займов (свернутое сальдо)	(1 601 730)	-
Расчеты по прочим операциям	-	(11)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
<b>Поступления - всего</b>	<b>24 463 672</b>	<b>127 685 390</b>
в том числе:		
<b>от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)</b>	<b>174 715</b>	<b>45 389</b>
в том числе: авансы полученные	159	1 332
<b>от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)</b>	<b>22 930 021</b>	<b>125 024 996</b>
в том числе:		
от возврата предоставленных займов - всего:	22 929 260	125 024 883
из них: от основного общества	22 929 260	125 024 883
<b>дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях</b>	<b>1 346 229</b>	<b>2 581 512</b>
из них: от основного общества	1 346 229	2 581 512
<b>Платежи - всего</b>	<b>(31 898 192)</b>	<b>(125 402 890)</b>
в том числе:		
<b>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</b>	<b>(4 929 353)</b>	<b>(8 586 701)</b>
в том числе: авансы выданные	(11 145)	(3 584 029)
<b>в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам</b>	<b>(26 968 762)</b>	<b>(116 816 189)</b>

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
в том числе:		
предоставление займов - всего:	(26 968 762)	(116 816 189)
из них: основному обществу	(26 968 762)	(116 816 189)
<b>процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива</b>	(77)	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
<b>Платежи - всего:</b>	<b>(8 850 708)</b>	<b>(19 933 029)</b>
<b>в связи с получением имущества в аренду</b>	<b>(886)</b>	<b>-</b>

## 7 Специальные пояснения

### 7.1 Информация о связанных сторонах

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

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

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме, кроме следующих расчетов с Основным обществом:

- по комиссионному вознаграждению в 2022 году в размере 22 390 тыс. руб. (в 2021 году в размере 361 186 тыс. руб.),
- по таможенным пошлинам и сборам в 2022 году в размере 741 тыс. руб. (в 2021 году в размере 30 198 тыс. руб.),
- по транспортным и прочим расходам на экспорт в 2022 году в размере 112 892 тыс. руб. (в 2021 году в размере 1 990 950 тыс. руб.),
- по погашению займа в 2022 году в размере 594 631 тыс. руб. (в 2021 году в размере 2 751 598 тыс. руб.), которые были зачтены в счет задолженности Основного общества за реализованную готовую продукцию в рамках комиссионного договора.

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2022 и 2021 год с учетом НДС, акцизов и без учета курсовых разниц (по операциям, выраженным в иностранной валюте) приведены в таблице:

**Таблица 41. Операции и расчеты со связанными сторонами**

тыс.руб.

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
<b>2022 год</b>			
Реализация продукции, товаров, услуг	108 648 533	10 538 414	-
Оказание прочих услуг	157 517	23 384	
Приобретение товаров и услуг	4 256 123	16 448 209	53 271
Продажа основных средств, других активов	-	142	-
Приобретение основных средств, других активов	-	647 053	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	66 252	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	527 995	-
Авансы полученные	2 552	1 955	-
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	116 148 909	-	-
Дивиденды, начисленные к уплате	8 849 822	-	-
<b>2021 год</b>			
Реализация продукции, товаров, услуг	94 764 293	21 654 255	-
Оказание прочих услуг	27 270	112 612	-
Приобретение товаров и услуг	3 729 727	15 226 643	52 232
Продажа основных средств, других активов	-	443	-
Комиссионное вознаграждение ПАО «ЛУКОЙЛ»	155 005	-	-
Приобретение основных средств, других активов	-	502 550	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	63 861	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	642 284	-
Авансы выданные по капитальным вложениям	-	5 762	-

**ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Авансы полученные	2 627	1 916	-
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	122 202 237	-	-
Дивиденды, начисленные к уплате	3 761 119	-	-

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

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

**Таблица 42. Стоимостные показатели по не завершенным операциям**

тыс.руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
<b>На 31.12.2022</b>			
Дебиторская задолженность	9 753 752	973 655*	-
Кредиторская задолженность	710 051	1 468 305	2 876
Займы выданные	64 232 263	-	-
<b>На 31.12.2021</b>			
Дебиторская задолженность	10 034 562	840 691	-
Кредиторская задолженность	527 800	1 643 352	3 759
Займы выданные	58 294 030	-	-

\* В данной сумме, в том числе указана задолженность конечному покупателю, расчеты по которой проводятся через комиссионера ПАО «ЛУКОЙЛ».

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

**Таблица 43. Операции и расчеты по арендным обязательствам**

тыс.руб.

Показатели	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
<b>2022 год</b>	
Обязательство по аренде с начисленными процентами	772

Задолженность по обязательствам по аренде по ФСБУ 25/2018 без учета сумм налога на добавленную стоимость приведена в таблице:

**Таблица 44. Стоимостные показатели по не завершенным операциям по арендным обязательствам**

тыс.руб.

Показатели	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
<b>На 31.12.2022</b>	
Задолженность по обязательствам по аренде	64
<i>в том числе:</i>	
Задолженность по текущим расчетам по аренде	64

Основной управленческий персонал представлен в 2022 г. и 2021 г. в следующем составе:

- генеральный директор;
- первый заместитель генерального директора - главный инженер;
- заместитель генерального директора по производству;
- заместитель генерального директора по экономике и финансам – казначей;
- заместитель генерального директора по персоналу и административным вопросам;
- заместитель генерального директора по поставкам;
- заместитель генерального директора по общим вопросам;
- заместитель генерального директора по капитальному строительству.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 3 к настоящим Пояснениям.

## 7.2 Информация об объектах учета аренды

### *Учетная политика*

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

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

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

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

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

Применение уровней существенности не допускается в случае если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или имеется

возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

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

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

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

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

#### *Существенная информация*

Договоры аренды, которые могут быть признаны существенными в соответствии положениями Учетной политики, в Обществе в 2022 году отсутствуют.

### **7.3 Информация о существенных ошибках**

#### *Учетная политика*

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

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

#### *Существенная информация*

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

**8 Дополнительные пояснения****8.1 Информация о забалансовых счетах**

Пояснения (расшифровки) обеспечения обязательств выданных/полученных Обществом, раскрываются в таблице:

**Таблица 45. 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
<b>Обеспечения обязательств полученные - всего</b>	<b>673 370</b>	<b>910 880</b>	<b>540 000</b>
в том числе:			
договора поручительства	4 000	8 300	9 300
банковская гарантия	377 943	570 472	132 691
прочее	291 427	332 108	398 009
<b>Обеспечения обязательств выданные - всего</b>	<b>69 942</b>	<b>80 649</b>	<b>144 034</b>
в том числе:			
прочее	69 942	80 649	144 034

**8.1.1. Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе обязательствами**

Информация о выданных обеспечениях по собственным обязательствам Общества раскрыта в таблице:

**Таблица 46. Информация в отношении выданных обеспечений под собственные обязательства**

тыс. руб.

Вид обязательств	Наименование организации	Номер и дата договора	Сумма выданного обеспечения на 31.12.2022	Санкции в случае неисполнения обязательства по договору
1	2	3	4	5
Векселя, переданные в залог по ипотечной программе	ПАО Банк «ФК Открытие»	У50934 от 21.12.2002	69 942	Санкции не предусмотрены условиями договора

### 8.1.2. Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе активами

Пояснения в отношении имущества, полученного в залог, раскрываются в таблице:

**Таблица 47. Информация в отношении имущества, полученного в залог**

тыс. руб.

Залогодатель / номер и дата договора	Вид полученного имущества	Договорная стоимость полученного имущества на 31.12.2022	Права и возможности использования полученного имущества
1	2	3	4
Физические лица	Квартиры	291 427	-

Полученные обеспечения в форме поручительств третьих лиц представлены в таблице:

**Таблица 48. Полученные обеспечения в форме поручительств третьих лиц**

тыс. руб.

Вид актива, по которому получены поручительства	Наименование организации-поручителя	Сумма полученных обеспечений на 31.12.2022
1	2	3
Квартиры	Физические лица	4 000

### 8.1.3. Информация о прочих забалансовых счетах

**Таблица 49. Информация о прочих активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах**

тыс.руб.

Счет	Наименование счета	На 31.12.2022	На 31.12.2021
001	Арендованные основные средства	396 491	290 931
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	233 951	664 034
003	Материалы, принятые в переработку	1 354 722	2 643 979
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	107 695	106 347
010	Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	244	244
	Прочие	59 254	52 690

## 8.2 Информация об экологической деятельности.

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т.д.), текущие затраты за 2022 год составили 772 728 тыс. руб., в том числе:

- 1 Расходы на строительство сооружений по охране атмосферного воздуха, воды от загрязняющих веществ стоимостью 80 945 тыс. руб.;
- 2 Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью за 2022 год, составили 691 783 тыс. руб., в том числе:
  - на организацию самостоятельного контроля за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговые мероприятия, научно-технические исследования, управление экологической деятельностью в размере 8 122 тыс. руб.;
  - на охрану окружающей среды (водных ресурсов) от отходов производства и потребления в размере 1 063 тыс. руб., из них выплачено другим предприятиям (организациям) за прием, хранение и уничтожение отходов производства и потребления в размере 1 063 тыс. руб.;
  - плата за загрязнение окружающей среды в размере 596 тыс. руб.;
  - расходы на обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасный производственный объект в размере 1 316 тыс. руб.;
  - на прочие текущие мероприятия по снижению вредного воздействия на окружающую среду и предотвращению изменения климата в размере 680 686 тыс. руб.

Затраты, связанные с рекультивацией земли и другие мероприятия по защите и реабилитации земель, которые Общество выполняет при строительстве соответствующего объекта включаются в стоимость этого объекта.

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

## 8.3 Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

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

В 2022 г., в связи с событиями на Украине, Соединенные Штаты Америки (далее – США) ввели санкции в отношении российского правительства, а также российских юридических и физических лиц, включая полностью блокирующие санкции в отношении некоторых российских государственных финансовых учреждений.

Введены ограничения на открытие, ведение или осуществление операций с определенными корреспондентскими и платежными счетами в иностранных финансовых

учреждениях, в отношении привлечения заимствований и инвестиций в капитал крупных государственных и частных компаний, а также в части российского суверенного долга.

Также США запретили ввоз из России определенных энергоносителей и новые инвестиции в энергетический сектор в Российской Федерации со стороны американских лиц, независимо от места их нахождения. Некоторые из введенных ограничений непосредственно касаются определенных товаров, технологий и программного обеспечения, используемых в российском энергетическом секторе.

Великобритания и Европейский Союз (далее – ЕС) также объявили о введении санкций.

Введен запрет на экспорт определенных товаров и технологий, используемых в российском энергетическом секторе и других отраслях промышленности. ЕС ввел меры, которые запрещают новые инвестиции в энергетический сектор в России, некоторые новые приобретения, предоставление новых займов, кредитов или финансирования, а также создание новых совместных предприятий с компаниями, работающими в энергетическом секторе в России, а также предоставление инвестиционных услуг, напрямую связанных с такой деятельностью.

Более того, существует риск введения дальнейших санкций.

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.

Указанные события повлекли 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, 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.

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

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

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

Наименование показателя	Код	отчетность 2022 года, тыс.руб.			отчетность 2021 года, тыс.руб.			Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2020 г.	Изменение Баланса	Примечание
		На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	7 (4 - 6)	8					
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11		
<b>АКТИВ</b>												
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>												
Нематериальные активы	1110	150 631	224 633	289 587	224 633	-	-	289 587	-	-		
Результаты исследований и разработок	1120	31 818	25 793	30 841	25 793	-	-	30 841	-	-		
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Основные средства	1150	49 090 346	59 884 079	43 800 743	40 449 801	19 434 278	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018	43 800 743	-	-		
в том числе: капитальные вложения	1151	6 960 624	9 055 067	5 330 787	5 461 417	3 593 650	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020	5 330 787	-	-		
право пользования активом	1152	4 761	5 116	-	-	5 116	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	-	-	-		
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Финансовые вложения	1170	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Отложенные налоговые активы	1180	511 150	422 831	499 280	428 937	(6 106)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	499 280	-	-		
Прочие внеоборотные активы	1190	36 198	39 797	5 539 108	8 269 224	(8 229 427)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020	5 539 108	-	-		
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>49 820 143</b>	<b>60 597 133</b>	<b>50 159 559</b>	<b>49 398 388</b>	<b>11 198 745</b>	-	<b>50 159 559</b>	-	-		
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>												
Запасы	1210	2 146 198	1 124 968	10 746 514	1 131 056	(6 088)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	10 746 514	-	-		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	10 153	92 072	17 020	92 072	-	-	17 020	-	-		
Дебиторская задолженность	1230	77 683 500	13 421 804	35 571 853	13 424 571	(2 767)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 26/2020	35 571 853	-	-		
в том числе:												
платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	220 003	252 207	311 656	252 207	-	-	311 656	-	-		
платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	77 463 497	13 169 597	35 260 197	13 172 364	(2 767)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 26/2020	35 260 197	-	-		
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	57 996 400	63 453 496	57 996 400	-	-	63 453 496	-	-		
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	215	5 711	95	5 711	-	-	95	-	-		
Прочие оборотные активы	1260	903 223	721 890	528 083	721 329	561	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	528 083	-	-		
в том числе:												
акциз по подакцизным запасам	1261	783 663	546 516	392 129	546 516	-	-	392 129	-	-		
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>80 743 289</b>	<b>73 362 845</b>	<b>110 317 061</b>	<b>73 371 139</b>	<b>(8 294)</b>	-	<b>110 317 061</b>	-	-		
<b>БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)</b>	<b>1600</b>	<b>130 563 432</b>	<b>133 959 978</b>	<b>160 476 620</b>	<b>122 769 527</b>	<b>11 190 451</b>	-	<b>160 476 620</b>	-	-		

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2020 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
<b>ПАССИВ</b>										
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	270 644	270 644	270 644	270 644	-	-	270 644	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	268 208	269 042	291 948	289 324	(20 282)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	291 948	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	88 384	72 436	(2 645)	72 436	-	-	(2 645)	-	-
Резервный капитал	1360	40 596	40 596	40 596	40 596	-	-	40 596	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	113 160 197	113 712 852	99 647 080	104 738 407	8 974 445	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	99 647 080	-	-
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>113 828 029</b>	<b>114 365 570</b>	<b>100 247 623</b>	<b>105 411 407</b>	<b>8 954 163</b>		<b>100 247 623</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>										
Заемные средства	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 428 042	4 724 625	3 233 352	2 493 476	2 231 149	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	3 233 352	-	-
Оценочные обязательства	1430	459 720	488 286	568 598	488 286	-	-	568 598	-	-
Прочие обязательства	1450	58 525	55 533	52 584	50 581	4 952	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	52 584	-	-
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>3 946 287</b>	<b>5 268 444</b>	<b>3 854 534</b>	<b>3 032 343</b>	<b>2 236 101</b>		<b>3 854 534</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>										
Заемные средства	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	12 274 754	13 888 913	55 734 382	13 888 749	164	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	55 734 382	-	-
Доходы будущих периодов	1530	61 149	66 312	71 455	66 289	23	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	71 455	-	-
Оценочные обязательства	1540	453 213	370 739	568 626	370 739	-	-	568 626	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>12 789 116</b>	<b>14 325 964</b>	<b>56 374 463</b>	<b>14 325 777</b>	<b>187</b>		<b>56 374 463</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)</b>	<b>1700</b>	<b>130 563 432</b>	<b>133 959 978</b>	<b>160 476 620</b>	<b>122 769 527</b>	<b>11 190 451</b>		<b>160 476 620</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт 91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт 91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выбытие нематериальных активов	001	-	(10 712)	-	(10 712)	-	(93)	-	(93)
Выбытие основных средств, доходных вложений в материальные ценности	002	80 566	(57 992)	22 574	-	1 026	(105 849)	-	(104 823)
Выбытие НИОКР	003	-	-	-	-	-	(8 100)	-	(8 100)
Выбытие запасов	004	16 851	(24 510)	-	(7 659)	77 360	(77 589)	-	(229)
Выбытие долгосрочных активов к продаже (ДАП)	005	84 484	(129 288)	-	(44 804)	28 281	(29 598)	-	(1 317)
Резерв по сомнительным долгам	006	480	(57 012)	-	(56 532)	1 053	(833)	220	-
Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже (ДАП)	007	46 893	(48 368)	-	(1 475)	163 830	(9 642)	154 188	-
Операции с иностранной валютой	008	2 495 400	(2 481 832)	13 568	-	14 869 827	(14 916 368)	-	(46 541)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	009	244 127	(787 422)	-	(543 295)	294 904	(284 931)	9 973	-
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	010	96 773	(182 255)	-	(85 482)	431 333	(233 520)	197 813	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, в т.ч. штрафы административные	011	223 263	(119 707)	103 556	-	188 676	(207 459)	-	(18 783)
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	012	-	(2 358)	-	(2 358)	-	(2 367)	-	(2 367)
Оценочные обязательства (судебные разбирательства и др.)	013	442	(442)	-	-	33 755	-	33 755	-

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт 91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт 91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Пенсионные программы с установленными выплатами	014	-	(67 917)	-	(67 917)	4 264	(60 710)	-	(56 446)
Целевой взнос в негосударственный пенсионный фонд (НПФ)	015	-	(128)	-	(128)	-	(140)	-	(140)
Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	016	-	(15 400)	-	(15 400)	-	(15 400)	-	(15 400)
Выплаты социального характера (Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др.услуги работникам и не работникам)	017	-	(35 905)	-	(35 905)	-	(32 627)	-	(32 627)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	018	-	(627)	-	(627)	-	(932)	-	(932)
Результат по итогам инвентаризации (излишки и недостачи)	019	676	-	676	-	67 352	(866)	66 486	-
Расходы на содержание профсоюзной организации	020	-	(54 008)	-	(54 008)	-	(53 844)	-	(53 844)
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	021	-	(9 735)	-	(9 735)	-	(12 448)	-	(12 448)
Штрафы по демереджу	022	-	-	-	-	-	(1 814)	-	(1 814)
Доходы от оприходования материалов в качестве ДАП	023	108 135	-	108 135	-	75 525	-	75 525	-
Акциз на потери по нефтепродуктам	024	-	(72 436)	-	(72 436)	-	(59 785)	-	(59 785)
Возмещение ущерба	025	96 282	-	96 282	-	130	-	130	-
Прочие доходы и расходы	026	10 461	(43 579)	7 348	(40 466)	11 121	(47 739)	8 630	(45 248)
<b>ИТОГО:</b>	<b>027</b>	<b>3 504 833</b>	<b>(4 201 633)</b>	<b>352 139</b>	<b>(1 048 939)</b>	<b>16 248 437</b>	<b>(16 162 654)</b>	<b>546 720</b>	<b>(460 937)</b>

## Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс.руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2022 год	За 2021 год
<b>1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>		
Оплата труда за отчетный период	91 185	84 274
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	17 353	16 148
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	10 607	9 179
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	798	819
<b>2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты</b>		
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)	766	701

**1. Информация об электронном внутреннем документе**

Идентификатор документа	256014
Наименование документа	Пояснительная записка ПНОС_по результатам аудита от 31.12.2022
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез"

**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	15.03.2023 11:43:28 Мск	ПЗ_ПНОС_31.12.2022_по результатам аудита.pdf	0385AE67006AAF14834D76B54F10E E7183, Отрубяников Артем Валентинович	Документ подписан электронной подписью
2	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам, Турлыкин Евгений Владимирович	15.03.2023 12:47:57 Мск	ПЗ_ПНОС_31.12.2022_по результатам аудита.pdf	01D9308BFBCE29C0000B3C2C0006 0002, Турлыкин Евгений Владимирович	Документ подписан электронной подписью