

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

г. Москва

Содержание

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	5
2.4 События после отчетной даты	8
3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса	8
3.1 Основные средства	8
3.2 Финансовые вложения	16
3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	19
3.4 Прочие внеоборотные активы	23
3.5 Запасы	24
3.6 Дебиторская задолженность	27
3.7 Прочие оборотные активы	29
3.8 Кредиторская задолженность	29
3.9 Оценочные обязательства, условные обязательства	31
4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах	34
4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности	34
4.2 Затраты на производство	36
4.3 Прочие доходы и расходы	36
4.4 Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода	37
5 Пояснения к отчету об изменениях капитала	37
6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств	38
7 Специальные пояснения	41
7.1 Информация о связанных сторонах	41
7.2 Информация об объектах учета аренды	44
7.3 Информация о существенных ошибках	45
8 Дополнительные пояснения	45
8.1 Информация о защитных мерах в связи с пандемией	45
8.2 Прочая информация	46

ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году»	47
Приложение № 2 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах»	49
Приложение № 3 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу»	50

Общая информация

1.1 Общая информация

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

Юридический адрес: 127055, г. Москва, Суцевский вал, д. 2.

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ» (далее – Общество) зарегистрировано 26.03.2003 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по г. Москве, внесенное в Единый государственный реестр юридических лиц 01.01.2008 за основным государственным номером 1037707012331.

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 85 человек, в 2021 году 77 человек.

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

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

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

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

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

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- оказание услуг по подбору, подготовке и предоставлению персонала организациям Группы «ЛУКОЙЛ»;
- обеспечение охраны здоровья персонала, безопасности и улучшения условий труда, быта и отдыха в соответствии с корпоративными стандартами группы «ЛУКОЙЛ»;
- совершенствование системы управления персоналом, организация повышения квалификации персонала в соответствии с корпоративными стандартами Группы «ЛУКОЙЛ»;
- проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну;
- проведение комплекса мероприятий по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе Вооруженных сил Российской Федерации, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;
- осуществление иных видов деятельности не противоречащих действующему в Российской Федерации законодательству.

1.3 Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества.

Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются единственным участником Общества (Основным обществом-ПАО «ЛУКОЙЛ») единолично.

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

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 № 97 «Об учетной политике ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ» 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 26/2020 осуществлен по аналогии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды произведена единовременная корректировка балансовой стоимости объектов капитальных вложений.

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

В бухгалтерском учете произведены следующие операции:

Балансовая стоимость объектов основных средств, первоначальная стоимость которых ниже стоимостного лимита (100 000 рублей), (за исключением основных средств, в отношении которых стоимостной лимит не применяется), списаны на нераспределенную прибыль (убыток).

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 переданных в эксплуатацию, списана на нераспределенную прибыль (убыток).

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

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

Указанные выше корректировки и операции 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.

Кроме того, в 2022 году в Учетную политику Приказом Общества от 30.12.2022 № 55 «О внесении изменений в приказ ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ» от 30.12.2021 № 97» внесены изменения:

- установлен порядок определения ликвидационной стоимости объекта основных средств в случае принятия решения о продаже основного средства;
- определено условие, при котором не допускается применение уровней существенности при проведении анализа договоров в отношении которых требуется применение ФСБУ 25/2018;
- уточнен порядок учета расходов, связанных с временно не используемыми объектами основных средств.

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в 2022 году не вносилось.

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 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 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 № 15230720 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- в качестве Главного бухгалтера Первым заместителем генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса специализированной организации ООО «ЛУКОЙЛ МЦПБ», Отрубянниковым Артемом Валентиновичем на основании доверенности от 01.12.2020 № 1850/П.
- в качестве руководителя Генеральным директором Общества Михеевым Сергеем Ивановичем.

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.

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, 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. Кроме того, были внесены изменения в бухгалтерском балансе за предыдущий год и годы, предшествующие предыдущему году, связанные с существенными корректировками страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в соответствии с положениями ПБУ 22/2010.

3.1 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 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 Приказом Общества от 30.12.2021 № 98 «Об утверждении Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ» 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.).

Объект основных средств при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания.

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

Фактические затраты на ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание объектов основных средств включаются в затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств (затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств (более 75 млн. рублей в отношении каждого ремонта) с частотой более 24 месяцев, признаваемых отдельными инвентарными объектами основных средств).

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

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией, утвержденной приказом Общества от 01.02.2021 № 12, в соответствии с локальным нормативным актом Общества.

Комиссия при определении срока полезного использования объекта основных средств использует имеющуюся техническую документацию на данный объект и исходит из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Машины и оборудование	2 – 7 лет
Другие виды основных средств	2 – 25 лет

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

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

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

Существенная информация

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:

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 1. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода			
					поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2022 г.	753	(480)	273	201	-	-	(139)	-	-	-	-	-	954	(619)	335
	за 2021 г.	5 272	(4 475)	797	384	(3 186)	3 131	(484)	-	-	-	-	-	2 470	(1 828)	642
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	753	(480)	273	201	-	-	(139)	-	-	-	-	-	954	(619)	335
	за 2021 г.	5 272	(4 475)	797	384	(3 186)	3 131	(484)	-	-	-	-	-	2 470	(1 828)	642
машины и оборудование	за 2022 г.	753	(480)	273	201	-	-	(139)	-	-	-	-	-	954	(619)	335
	за 2021 г.	5 152	(4 358)	794	384	(3 186)	3 131	(483)	-	-	-	-	-	2 350	(1 710)	640
другие виды основных средств	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	120	(117)	3	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	120	(118)	2

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»
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.	(1 717)	1 348	(369)	753	(480)	273
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(1 717)	1 348	(369)	753	(480)	273
машины и оборудование	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(1 597)	1 230	(367)	753	(480)	273
другие виды основных средств	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(120)	118	(2)	-	-	-

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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 раскрыта в следующей таблице:

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 2. Право пользования активом

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
					поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения			
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость			фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2022 г.	37 784	-	37 784	30 582	-	-	-	(27 636)	-	68 366	(27 636)	40 730
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: недвижимость	за 2022 г.	37 784	-	37 784	30 582	-	-	-	(27 636)	-	68 366	(27 636)	40 730
	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.	37 784	-	37 784	37 784	-	37 784
в том числе: недвижимость	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	37 784	-	37 784	37 784	-	37 784

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

3.2 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.

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

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

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). При способе 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, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.

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

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

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом Общества от 29.12.2018 № 76 «Об утверждении Положения о порядке проведения мониторинга обесценения финансовых вложений и формирования резерва под обесценение финансовых вложений ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ», с изменениями и дополнениями (далее – приказ Общества от 29.12.2018 № 76), 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 в соответствии с приказом Общества от 29.12.2018 № 76 на основании предложений и рекомендаций соответствующей комиссии.

Существенная информация

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

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 3. 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.	243 587	-	241 337	(484 924)	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	270 677	-	812 961	(840 051)	-	-	-	-	243 587	-
в том числе: предоставленные займы	за 2022 г.	243 587	-	241 337	(484 924)	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	270 677	-	812 961	(840 051)	-	-	-	-	243 587	-

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 пополнения оборотного капитала. Согласно Соглашению от 15.08.2018 № 1810525 Общество предоставляет заем полностью либо частями на возобновляемой основе путем перечисления средств на расчетный счет, срок погашения – до 31.12.2023 включительно с правом досрочного востребования займа Займодавцем.

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 2021 и 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.

3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учетная политика

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

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

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

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль по правилам, установленным ПБУ 18/02.

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

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

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

Общество признает временные разницы в случаях, установленных пунктом 11 ПБУ 18/02.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах по отдельной статье «Налог на прибыль» (код 2410) в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

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 о величине условного расхода (условного дохода), отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах, корректирующих показатель условного расхода по налогу на прибыль, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в текстовой форме в соответствии с ПБУ 18/02.

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

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

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

В Отчете об изменении капитала отложенные налоги, относящиеся к результатам операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражаются свернуто с результатом таких операций по строкам «доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» (код 3213, 3313) и «расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» (код 3223, 3323).

Информация об отложенном налоге на прибыль, величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, и иная информация, необходимая пользователям для понимания

характера показателей, связанных с налогом на прибыль, раскрывается в Пояснениях в соответствии с ПБУ 18/02.

Существенная информация

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

Таблица 4. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

Показатель	2022	2021	тыс. руб. Изменение
			2022 к 2021
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	66 037	142 468	(76 431)
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%	-
Условный расход по налогу на прибыль	(13 207)	(28 494)	15 287
Постоянный налоговый расход/ (доход)	8 788	(689)	9 477
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	(4 761)	(13 926)	9 165
- Отложенные налоговые обязательства	(6 075)	(4 628)	(1 447)
- Отложенные налоговые активы	1 314	(9 298)	10 612
Прочее (стр. 2460)	(123)	10	(133)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(17 235)	(13 879)	(3 356)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	4 740	5 108	(368)

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2022 году составила 86 176 тыс. руб. (в 2021 году 69 393 тыс. руб.).

В статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2022 год отражена сумма пересчета налога на прибыль к увеличению по уточненным декларациям за 2021 г. (123) тыс. руб.

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

1. начисленные пени к уплате по налогу на прибыль в сумме (1) тыс. руб.;
2. сумма пересчета налога на прибыль к уменьшению по уточненным декларациям за прошлые отчетные периоды 11 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 5. Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	788 984	772 126	157 798	154 426
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	750 410	762 847	150 082	152 569
Налоги, удержанные на территории иностранных государств	30 163	124	6 033	25
Выплаты социального характера	7 368	8 899	1 474	1 780
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	339	163	68	33
Прочие ПНР	704	93	141	19
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	745 045	775 571	149 010	155 115
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	743 928	769 168	148 786	153 834
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	618	6 328	124	1 266
Прочие ПНД	498	75	100	15
Итого:	x	x	8 788	(689)

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

Таблица 6. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
Остаток на начало:	32 913	79 400	6 583	15 881
Поступления ОНА:	95 044	126 323	19 007	25 265
Дебиторская задолженность	172	19 334	34	3 867
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	94 872	106 989	18 973	21 398
Выбытие ОНА:	88 469	172 810	17 693	34 563
Дебиторская задолженность	167	19 334	33	3 867
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	88 302	153 476	17 660	30 696
Остаток на конец	39 488	32 913	7 897	6 583
Итого:	x	x	1 314	(9 298)

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

Таблица 7. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
Остаток на начало:	113 496	89 985	15 705	16 258
Поступления ОНО:	58 314	35 632	11 662	7 126
Амортизационные отчисления по основным средствам	11	384	2	77
Расходы будущих периодов	677	1 496	135	299
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	32 296	33 752	6 459	6 750
Платежи по договорам аренды	3 475	-	695	-
Курсовые разницы	21 855	-	4 371	-
Выбытие ОНО*:	27 941	12 490	5 587	2 498
Амортизационные отчисления по основным средствам	104	356	21	71
Расходы будущих периодов	523	1 499	104	300
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	12 455	10 635	2 490	2 127
Платежи по договорам аренды	3 423	-	685	-
Курсовые разницы	11 436	-	2 287	-
Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)	(23 698)	(25 539)	4 740	5 108
Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, 26/2020	x	369	x	73
Остаток на конец	143 869	113 496	17 040	15 705
Итого:	x	x	(1 335)	553

*-без учета сумм, не оказывающих влияния на расчет налога на прибыль.

Налог на прибыль в бюджеты всех уровней перечислен в полном объеме. Задолженность по налогу на прибыль на 31.12.2022 отсутствует.

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

3.4 Прочие внеоборотные активы

Учетная политика

Прочие внеоборотные активы состоят из:

- Расходов 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 и др.

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

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

В некоторых случаях срок списания расходов будущих периодов определяется в соответствии со сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, срок выданной лицензии и т.д.).

Существенная информация

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

Таблица 8. Состав прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расходы на право пользования товарным знаком и объектами авторских прав	172	20
Программное обеспечение, полученное во временное пользование, более 1 года	38	1
Итого:	210	21

3.5 Запасы

Учетная политика

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

В зависимости от вида запасов, характера и порядка их приобретения (создания) и использования единицей бухгалтерского учета запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица.

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

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.

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

Порядок создания резерва под обесценение запасов устанавливается Положением о порядке формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей, утверждённым приказом Общества от 28.10.2020 № 51, с учетом изменений и дополнений, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного в новой редакции приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 № 66, с изменениями и дополнениями.

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

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Запасы» бухгалтерского баланса по видам запасов раскрываются в следующей таблице:

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 9. Наличие запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	за 2022 г.	-	-	934 590	(934 590)	-	X	-	-
	за 2021 г.	-	-	1 053 993	(1 053 993)	-	X	-	-
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	-	-	463	-	-	(463)	-	-
	за 2021 г.	-	-	571	-	-	(571)	-	-
затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	-	-	934 127	(934 590)	-	463	-	-
	за 2021 г.	-	-	1 053 422	(1 053 993)	-	571	-	-

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.

Резерв под обесценение запасов в 2022 году не создавался.

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

3.6 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности и состава комиссии, утвержденным приказом Общества от 29.12.2018 № 75 с изменениями.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утверждается приказом Общества от 29.12.2018 № 75.

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

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

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

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

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

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в следующих таблицах:

Таблица 10. Наличие дебиторской задолженности

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
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	235 227	-	550 154	-
	за 2021 г.	118 332	-	235 227	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	204 778	-	159 442	-
	за 2021 г.	94 068	-	204 778	-
авансы выданные	за 2022 г.	195	-	795	-
	за 2021 г.	177	-	195	-
прочие дебиторы	за 2022 г.	30 254	-	389 917	-
	за 2021 г.	24 087	-	30 254	-

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

Таблица 11. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расчеты по процентам по договору займа	-	1 536
Расчеты по договору займа	378 331	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	835	9 465
Расчеты по налогам в бюджеты иностранных государств	-	16 566
Расчеты с подотчетными лицами	235	1 915
Прочие расчеты	10 515	772
Итого:	389 916	30 254

3.7 Прочие оборотные активы*Учетная политика*

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»);
- расходы будущих периодов краткосрочного характера;
- стоимость долгосрочных активов к продаже за вычетом признанного снижения их стоимости;
- профицит пенсионных программ с установленными выплатами;
- балансовая стоимость ППА, признанного по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 раскрываются в таблице:

Таблица 12. Состав прочих оборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Активы по пенсионным программам с установленными выплатами	74 368	84 706
Расходы будущих периодов краткосрочного характера	15	48
Итого:	74 383	84 754

3.8 Кредиторская задолженность*Учетная политика*

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности и состава комиссии, утвержденным приказом Общества от 29.12.2018 № 75.

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 следующей таблице:

Таблица 13. Наличие кредиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	Остаток на конец года с учетом корректировки
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	21 958	8 088	х	х
	за 2021 г.	-	-	21 958	21 958
обязательство по аренде	за 2022 г.	21 958	8 088	х	х
	за 2021 г.	-	-	21 958	21 958
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	110 471	166 966	х	х
	за 2021 г.	54 167	94 645	15 826	110 471
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	13 456	16 855	х	х
	за 2021 г.	7 907	13 456	-	13 456
задолженность перед персоналом организации	за 2022 г.	18 345	43 316	х	х
	за 2021 г.	1 524	18 345	-	18 345
задолженность перед	за 2022 г.	16 475	35 141	х	х

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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
государственными внебюджетными фондами	за 2021 г.	7 935	16 475	-	16 475
задолженность по налогам и сборам	за 2022 г.	20 630	32 127	х	х
	за 2021 г.	26 345	20 630	-	20 630
прочие кредиторы	за 2022 г.	25 739	6 938	х	х
	за 2021 г.	10 456	25 739	-	25 739
обязательство по аренде	за 2022 г.	15 826	32 589	х	х
	за 2021 г.	-	-	15 826	15 826
ИТОГО:	за 2022 г.	132 429	175 054	х	х
	за 2021 г.	54 167	94 645	37 784	132 429

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

Таблица 14. Состав прочей кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расчеты с персоналом по прочим операциям	233	1 357
Расчеты по налогам в бюджеты иностранных государств	3 375	23 849
Расчеты по агентским договорам	1 153	-
Расчеты с подотчетными лицами	1 739	387
Прочие расчеты	438	146
Итого:	6 938	25 739

3.9 Оценочные обязательства, условные обязательства

Учетная политика

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

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

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

Аналитический учет должен обеспечивать информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.

Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «в», «г», «д» и «ж» подпункта 4.13.1.6 Учетной политики, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев, подлежат дисконтированию.

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 соответствии с приказом от 29.12.2017 № 80 «Об утверждении Положения о порядке признания оценочных обязательств на предстоящие расходы ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ», с изменениями и дополнениями.

Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «а», «б», «ж» подпункта 4.13.1.6, признаются в бухгалтерском учете на основании расчетов, представляемых подразделениями Общества в МЦПБ согласно документообороту. Порядок признания утвержден приказом Общества от 29.12.2017 № 80 «Об утверждении Положения о порядке признания оценочных обязательств на предстоящие расходы на оплату отпусков и годовые премиальные выплаты работникам ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ», с изменениями и дополнениями.

При определении величины признаваемых оценочных обязательств комиссией по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам, состав которой утвержден приказом Общества от 29.12.2017 № 69, к протоколу заседания комиссии прилагаются материалы, являющиеся документальным подтверждением обоснованности оценки величины признаваемых обязательств.

Порядок признания, отражения и раскрытия в отчетности Общества оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г» и «д» подпункта 4.13.1.6, и др. осуществляется в соответствии с Регламентом формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности, утвержденным приказом Общества от 29.12.2017 № 69, с изменениями и дополнениями (далее – приказ Общества от 29.12.2017 № 69), разработанным на основе Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденного приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 22.12.2011 № 255, с изменениями и дополнениями.

При отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, указанным в подпункте «е» подпункта

4.13.1.6, Общество применяет способ исходя из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работников».

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

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

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

Существенная информация

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

Таблица 15. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Изменения	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	32 913	94 738	(88 168)	-	-	-	39 483
в том числе: на оплату отпусков	32 538	56 444	(72 468)	-	-	x	16 514
на годовые премиальные выплаты	375	38 294	(15 700)	-	-	x	22 969

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 16. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

тыс. руб.		
Наименование	2022 г.	2021 г.
Чистые обязательства на 1 января	(85 652)	(87 129)
Компоненты отчета о прибылях и убытках	(2 453)	(6 569)
Компоненты прочего совокупного расхода	23 135	26 102
Взносы организации	(9 389)	(17 812)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	(9)	(244)
Чистые обязательства на 31 декабря	(74 368)	(85 652)

Информация в отношении актива (профицита) пенсионной программы по состоянию на 31.12.2022 раскрыта в разделе «Прочие оборотные активы» настоящих Пояснений.

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

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

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

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 от продаж:

- По основной деятельности по видам продаж:
 - от оказания услуг по предоставлению персонала (на территории РФ, экспорт);
 - от оказания услуг кадрового сопровождения (экспорт);
 - от оказания услуг корпоративного сервиса (экспорт);
- По посреднической деятельности, по видам продаж:
 - оказания услуг по агентским договорам, договорам комиссии и т.п. (на территории РФ, экспорт);
- По прочей деятельности:
 - от оказания прочих услуг (на территории РФ, экспорт).

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

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

Порядок распределения общехозяйственных расходов между видами продаж (видами деятельности) определяется в Положении о классификации и распределении затрат для целей бухгалтерского учета и формирования себестоимости услуг ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ», утвержденным Приказом от 29.12.2017 № 74, с учетом положений методик калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг и требований локальных нормативных актов ПАО «ЛУКОЙЛ».

Существенная информация

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

Таблица 17. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Выручка	1 000 318	1 181 099
в том числе от продаж: по основной деятельности	999 917	1 181 006
из них: работы, услуги	999 917	1 181 006
по посреднической деятельности	401	93

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

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

Таблица 18. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(718 319)	(859 293)
в том числе проданных: по основной деятельности	(718 319)	(859 293)
из них: работы, услуги	(718 319)	(859 293)

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 19. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Материальные затраты	463	571
в том числе:		
сырье и материалы	463	571
Расходы на оплату труда	563 600	722 018
Отчисления на социальные нужды	109 786	121 716
Амортизация	27 775	484
Прочие затраты	232 966	209 204
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	49 240	30 882
арендная плата	436	19 142
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	153 409	138 139
Страхование	5 773	5 292
транспортные расходы, связанные с реализацией	22	22
командировочные расходы	19 252	11 316
другие расходы	4 834	4 411
Итого по элементам затрат	934 590	1 053 993
Итого расходы по обычным видам деятельности	934 590	1 053 993

4.3 Прочие доходы и расходы*Учетная политика*

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

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

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового результата Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли (убытка) до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой в отчете о финансовых результатах прочие доходы показываются за минусом соответствующих расходов независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности) по: курсовым разнице, операциям с иностранной валютой, операциям, связанным с выбытием основных средств и капитальных вложений, операциям, связанным с восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), созданным резервам по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже), разнице между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям/убыткам прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет), активам/обязательствам пенсионных программ с установленными выплатами, вариационной марже.

При этом в Пояснениях информация раскрывается развернуто по видам доходов и соответствующих им расходов.

В Пояснениях раскрывается информация о выручке в разрезе видов выручки (по основной деятельности (из них: работы, услуги), по посреднической деятельности, по прочей деятельности) и соответствующих им видов себестоимости за отчетный и предыдущий период.

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 актива пенсионных программ с установленными выплатами, относящиеся к прочему совокупному доходу.

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

5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

При формировании отчетности за 2022 год произведена корректировка счетов капитала в связи с исправлением ошибок, связанных с отражением в учете корректировки страховых

взносов в государственные внебюджетные фонды за 2019 год ретроспективно. Корректировки в сумме 3 877 тыс. руб. за счет чистой прибыли отражены на 31.12.2020. До внесения ретроспективных корректировок за 2019 год нераспределенная прибыль на 31.12.2020 года составляла 358 015 тыс. руб., после внесения ретроспективных корректировок за 2019 год нераспределенная прибыль составила 361 892 тыс. руб.

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

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

Наименование показателя	в 2022 г. за 2021 г.	за 2021 г.	Изменение
Чистые активы	448 931	445 350	3 581

В составе добавочного капитала отражены суммы переоценки актуарием чистого актива пенсионной программы с установленными выплатами и признанного налогового обязательства, 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» себестоимическими 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:

- комиссионера/агента в связи с осуществлением комиссионных/агентских услуг, включая НДС (за исключением платы за сами услуги);
- косвенных налогов (НДС, акцизы) в составе поступлений от покупателей/ заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему РФ.

Таблица 20. Остатки денежных средств

тыс. руб.		
Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расчетные счета в банках (рубли)	6 780	-
Валютные счета в банках	24 072	21 749
Переводы в пути: денежные средства в пути, валюта	908	-
Итого	31 760	21 749

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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, приведена в следующей таблице:

Таблица 21. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	1 058 004	1 108 312
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 054 631	1 089 515
из них: от основного общества	20 297	45 949
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от основного общества	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	18	92
из них: от основного общества	-	4
в том числе: авансы полученные	-	-
прочие поступления	3 355	18 705
из них: от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат)	766	12 651
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками несписочного состава	2 589	6 054
Платежи - всего	(972 802)	(1 134 125)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(157 584)	(154 021)
из них: основному обществу	(512)	(18 859)
в том числе: авансы выданные	-	(195)
из них: основному обществу	-	-
процентов по обязательству по аренде	(4 474)	-
из них: основному обществу	(301)	-
прочие платежи	(141 726)	(69 802)
из них: основному обществу	-	-
в том числе: авансы выданные	(795)	-
из них: основному обществу	-	-
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	(12 343)	(43 010)

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»
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)	(8 002)	(447)
Операции по покупке, продаже валюты (свернутое сальдо)	(1 860)	(907)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	(3)	-
Госпошлины, судебные расходы	(4)	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)	(16 844)	(16 935)
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками несписочного состава	(1 248)	-
Расчеты по договорам страхования	(5 975)	(5 316)
Предоставление беспроцентных займов (свернутое сальдо)	(94 652)	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	(3 187)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего	208 071	853 517
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	76
из них: от основного общества	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	201 245	840 051
в том числе:		
от возврата предоставленных займов - всего:	201 245	840 051
из них: от основного общества	201 245	840 051
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	6 826	13 390
в том числе: от основного общества	6 826	13 390
Платежи – всего	(241 922)	(812 961)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(585)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(241 337)	(812 961)
в том числе:		
предоставление займов - всего:	(241 337)	(812 961)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
из них: основному обществу	(241 337)	(812 961)
Денежные потоки от финансовых операций	-	-
Платежи - всего:	(29 530)	-
в связи с получением имущества в аренду	(29 530)	-
основному обществу	(3 216)	-

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, основной управленческий персонал, другие связанные стороны (негосударственный пенсионный фонд).

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

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.

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2022 и 2021 год с учетом НДС приведены в таблице:

Таблица 22. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс.руб.

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
2022 год	1 222 947	1 382 493	9 679
Реализация продукции, товаров, услуг	21 600	1 110 579	-
Оказание прочих услуг	-	23 916	-
Приобретение товаров и услуг	104	190 339	9 679

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	1 200 899	-	-
Расход от аренды имущества	309	151	-
Авансы выданные	35	46 420	-
Прочие операции	-	11 088	-
2021 год	891 894	1 470 505	18 364
Реализация продукции, товаров, услуг	42 389	1 232 190	-
Оказание прочих услуг	91	4 470	-
Приобретение товаров и услуг	110	150 713	18 364
Продажа основных средств, других активов	-	91	-
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	826 727	-	-
Расход от аренды имущества	22 577	179	-
Авансы выданные	-	32 610	-
Прочие операции	-	50 252	-

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Резервы по сомнительным долгам в 2022 и 2021 годах не создавались, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

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

Таблица 23. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
На 31.12.2022	378 331	185 915
Дебиторская задолженность	-	168 879

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Кредиторская задолженность	-	17 036
Займы выданные и проценты начисленные	378 331	-
На 31.12.2021	249 871	214 572
Дебиторская задолженность	2 756	204 381
Кредиторская задолженность	1 992	10 191
Займы выданные и проценты начисленные	245 123	-

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

Таблица 24. Операции и расчеты по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Обязательство по аренде с начисленными процентами	301	34 755

Задолженность по обязательствам по аренде по ФСБУ 25/2018 без учета сумм налога на добавленную стоимость с учетом курсовых разниц приведены в таблице:

Таблица 25. Стоимостные показатели по не завершенным операциям по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
На 31.12.2021		
Задолженность по обязательствам по аренде	37 784	-
На 31.12.2022		
Задолженность по обязательствам по аренде	-	-

Информация о составе и выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 3 к настоящим Пояснениям. Иные вознаграждения и выплаты в пользу

основного управленческого персонала, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют.

7.2 Информация об объектах учета аренды

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

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

Общество является Арендатором - стороной договоров аренды, получающей во временное пользование нежилые помещения за плату от арендодателя ООО «ЛУН-Инвест» по договорам аренды нежилых помещений № 1810271/ЛИ-46/22 от 27.04.2018 года и № ЛИ-103/22 от 10.03.2022 г.

По данным договорам ООО «ЛУН-Инвест» (Арендодатель) предоставляет Обществу (Арендатору) во временное пользование нежилые помещения, в том числе офисного назначения и вспомогательного назначения.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2022 год, была отражена в прочих расходах и составила:

- по договору № 1810271/ЛИ-46/22 от 27.04.2018 года - 3 970 тыс. руб.;
- по договору № 103/22 от 10.03.2022 года - 203 тыс. руб.

По обоим Договорам применена ставка дисконтирования 9,8% (срок привлечения от 1 года до 3 лет). Принципы и правила определения применяемых процентных ставок для

целей ведения учета аренды устанавливаются ПАО «ЛУКОЙЛ» в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018.

Расходы в виде переменных платежей по договорам отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов аренды по договорам, отсутствуют.

В течение 2022 года были осуществлены пересмотры фактической стоимости ППА и обязательства по аренде:

- по договору с ООО «ЛУН-ИНВЕСТ» № №1810271/ЛИ-46/22 от 27.04.2018 в сумме 26 971 тыс. руб. в связи с увеличением площади предмета аренды. По состоянию на 31.12.2022 года фактическая стоимость ППА составила 64 755 тыс. руб., величина обязательства составила 38 619 тыс. руб.;

- по договору с ООО «ЛУН-ИНВЕСТ» № № 103/22 от 10.03.2022 в сумме 1 013 тыс. руб. в связи с увеличением площади предмета аренды. По состоянию на 31.12.2022 года фактическая стоимость ППА составила 3 611 тыс. руб., величина обязательства составила 2 058 тыс. руб.

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 за 2021 год раскрыты в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением Учетной политики и исправлением ошибок» отчета об изменениях капитала, а также в Приложении № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году».

8 Дополнительные пояснения

8.1 Информация о защитных мерах в связи с пандемией (без проведения аудита)

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Общество предпринимало и продолжает предпринимать необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов.

С учетом этого в качестве расходов на обеспечение защитных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции Обществом признаны расходы в сумме 30 тыс. руб. на оплату услуг по проведению тестирования работников на наличие коронавирусной инфекции и иммунитет к ней.

Руководство считает, что несмотря на негативное влияние последствий пандемии коронавирусной инфекции Общество находится в стабильном финансовом состоянии по состоянию на конец 2022 года. Это создает дополнительную основу для осуществления непрерывной деятельности и выполнения всех обязательств Общества, а также достаточного финансирования инвестиционной программы в любой макроэкономической ситуации. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

8.2 Прочая информация

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

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

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2021-2022гг. отсутствовали.

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

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

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

С февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные санкции.

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

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

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

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

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.			
		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
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)
АКТИВ									
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ									
Нематериальные активы	1110	-	-	-	-	-	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	1150	40 730	38 057	797	642	37 415	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	797	-
в том числе: капитальные вложения	1151	-	-	-	-	-	-	-	-
право пользования активом	1152	40 730	37 784	-	-	37 784	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	7 897	6 583	15 881	6 583	-	-	15 881	-
Прочие внеоборотные активы	1190	210	21	52	21	-	-	52	-
ИТОГО по разделу I	1100	48 837	44 861	16 730	7 246	37 415		16 730	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ									
Запасы	1210	-	-	-	-	-	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	550 153	235 227	118 332	235 227	-	-	118 332	-
в том числе: платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	550 153	235 227	118 332	235 227	-	-	118 332	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	243 587	270 677	243 587	-	-	270 677	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	31 760	21 749	11 922	21 749	-	-	11 922	-
Прочие оборотные активы	1260	74 383	84 754	87 150	84 754	-	-	87 150	-
в том числе: акции по подконтрольным запасам	1261	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО по разделу II	1200	656 296	585 317	488 081	585 317	-		488 081	-
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	705 133	629 978	504 811	592 563	37 415		504 811	-

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
ПАСИВ										
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	50	50	50	50	-		50	-	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	-	-		-	-	
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	-	-		-	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	(46 346)	(27 388)	(6 957)	(27 388)	-		(6 957)	-	
Резервный капитал	1360	-	-	-	-	-		-	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370						3 877 тыс. руб. - Ретроспективный пересчет страховых взносов за 2019 г. (296) тыс. руб. Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	358 015	3 877 год.	Ретроспективный пересчет страховых взносов за 2019
ИТОГО по разделу III	1300	520 187	476 269	361 892	472 688	3 581		351 108	3 877	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1410	-	-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые обязательства	1420	17 040	15 705	16 258	15 778	(73) 6/2020	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ	16 258	-	
Оценочные обязательства	1430	-	-	-	-	-		-	-	
Прочие обязательства	1450	8 088	21 958	-	-	21 958 25/2018	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ	-	-	
ИТОГО по разделу IV	1400	25 128	37 663	16 258	15 778	21 885		16 258	-	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1510	-	-	-	-	-		-	-	
Кредиторская задолженность	1520						(3 877) тыс. руб. - Ретроспективный пересчет страховых взносов за 2019 г. 15 826 тыс. руб. - корректировка в связи с началом применения ФСБУ	58 044	(3 877) год.	Ретроспективный пересчет страховых взносов за 2019
Доходы будущих периодов	1530	166 966	110 471	54 167	98 522	11 949 25/2018		-	-	
Оценочные обязательства	1540	39 483	32 913	79 401	32 913	-		79 401	-	
Прочие обязательства	1550	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу V	1500	206 449	143 384	133 568	131 435	11 949		137 445	(3 877)	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	705 468	629 978	504 811	592 563	37 415		504 811	-	

Расшифровка
строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выбытие основных средств, доходных вложений в материальные ценности	001	-	-	-	-	91	(70)	21	-
Выбытие прочих внеоборотных активов	002	-	-	-	-	72	(47)	25	-
Операции с иностранной валютой	003	755 975	(756 901)	-	(926)	771 369	(772 895)	-	(1 526)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	004	89 049	(96 297)	-	(7 248)	14 866	(20 541)	-	(5 675)
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	005	2 261	(348)	1 913	-	6 328	(163)	6 165	-
Оценочные обязательства (судебные разбирательства и др.)	006	-	-	-	-	1 358	(2 739)	-	(1 381)
Пенсионные программы с установленными выплатами	007	14 399	(7 204)	7 195	-	6 093	(952)	5 141	-
Налоги, страховые взносы, сборы	008	-	(40)	-	(40)	-	(9)	-	(9)
<i>НДС не возмещаемый из бюджета</i>	<i>008.01</i>	-	(40)	-	-	-	(9)	-	-
Штрафы, пени по налогам, страховым взносам, сборам	009	-	(2)	-	(2)	-	(8)	-	(8)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	010	-	(1 225)	-	(1 225)	-	(1 212)	-	(1 212)
Расходы на добровольное (от несчастного случая, медстрахование, страхование жизни) и обязательное страхование (средств транспорта, прочего имущества) в соответствии с условиями контрактов с работниками	011	1 180	(1 311)	-	(131)	1 491	(1 490)	1	-
Налоги иностранных государств (НДС в Болгарии)	012	64	-	64	-	54	-	54	-
Прочие расходы	013	-	(107)	-	(107)	-	-	-	-
ИТОГО:	014	862 928	(863 435)	9 172	(9 679)	801 722	(800 126)	11 407	(9 811)

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал в 2022, 2021 годах - Генеральный директор ООО "ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ".

тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2022 год	За 2021 год
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	6 411	6 160
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 197	1 131
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	625	347

Иные виды выплат и вознаграждений, кроме указанных выше, не осуществлялись. Долгосрочных выплат в 2021 и 2022 году не производилось.

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	254642
Наименование документа	Пояснительная записка ЛПерсонал_По результатам аудита от 31.12.2022
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность,ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Отметка о подписании
1	Первый заместитель генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса, Отрубянных Артем Валентинович	10.03.2023 14:49:46 Мск	ПЗ_ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ_31.12.2022_по результатам аудита.pdf	0385AE67006AAF14834D76B54F10E E7183, Отрубянных Артем Валентинович	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, Михеев Сергей Иванович	10.03.2023 15:13:07 Мск	ПЗ_ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ_31.12.2022_по результатам аудита.pdf	0175F87A006CAF5CAE4EBAA895B CFDA517, Михеев Сергей Иванович	Документ подписан электронной подписью