

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах  
Общество с ограниченной ответственностью  
«ЛУКОЙЛ-МаринБункер»**

**за 2022 год**

## Содержание

1	Общая информация .....	3
1.1	Общая информация .....	3
1.2	Основные виды деятельности .....	3
1.3	Информация об исполнительных органах .....	4
2	Учетная политика и принципы формирования отчетности .....	4
2.1	Учетная политика .....	4
2.2	Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году .....	4
2.3	Формы отчетности .....	6
2.4	События после отчетной даты .....	8
3	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса .....	9
3.1	Нематериальные активы .....	9
3.2	Основные средства .....	11
3.3	Финансовые вложения .....	17
3.4	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства .....	21
3.5	Прочие внеоборотные активы .....	27
3.6	Запасы .....	28
3.7	Дебиторская задолженность .....	31
3.8	Прочие оборотные активы .....	35
3.9	Кредиторская задолженность .....	36
3.10	Оценочные обязательства, условные обязательства .....	38
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах .....	41
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	41
4.2	Затраты на производство .....	43
4.3	Прочие доходы и расходы .....	44
4.4	Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода .....	44
5	Пояснения к отчету об изменениях капитала .....	45
6	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств .....	45
7	Специальные пояснения .....	49
7.1	Информация о связанных сторонах .....	49
7.2	Информация об объектах учета аренды .....	53
7.3	Информация о существенных ошибках .....	54
8	Дополнительные пояснения .....	54
8.1	Информация о забалансовых счетах .....	54
8.2	Информация о защитных мерах в связи с пандемией .....	55
8.3	Прочая информация .....	55

## ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году» .....	57
Приложение № 2 «Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год» .....	59
Приложение № 3 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах» .....	60
Приложение № 4 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу» .....	62

## **1 Общая информация**

### **1.1 Общая информация**

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

Юридический адрес: 109028, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, б-р Покровский д. 3, стр. 1, помещ. 1, ком. № 22.

ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер» (далее – Общество) создано в результате реорганизации в форме выделения из Общества с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-БУНКЕР» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-БУНКЕР») на основании решения внеочередного Общего собрания участников ООО «ЛУКОЙЛ-БУНКЕР» (единоличным решением единственного участника Общества) от 19 августа 2016 года (протокол № 40).

09 декабря 2016 года Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу за основным государственным номером 1167847471230 (свидетельство серии 78 № 009641180).

На начало отчетного периода Общество имело 5 филиалов.

В течение 2022 года все филиалы были закрыты, согласно Решений единственного участника ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер» № 23 от 20.04.2022, № 24 от 18.07.2022 сняты с учетной регистрации, что подтверждено выписками из ЕГРЮЛ от 28.06.2022, 28.07.2022.

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

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2022 году составила 57 человек, в 2021 году 80 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:

- организация реализации нефтепродуктов, в том числе через перевалку, бункеровку, блендирование, оптовая торговля горюче-смазочными материалами;
- оказание шипчандерских услуг;
- проектирование, установка и эксплуатация заправочных станций нефтепродуктов (нефтепогрузочных комплексов) для морского и речного транспорта;
- организация транспортировки и транспортировка нефти и продуктов ее переработки;

- оказание услуг по хранению нефти и продуктов ее переработки;
- реализация нефти и продуктов ее переработки;
- переработка нефти и продуктов ее переработки;
- услуги по таможенному оформлению грузов, экспедиторские услуги;
- услуги по хранению, переработке, транспортировке экспортно-импортных грузов;
- осуществление торгово-закупочной деятельности;
- оказание коммерческо-посреднических услуг;
- организация оптовой, розничной, мелкооптовой торговли;
- торговля как собственными товарами, продукцией, так и закупленными у государственных, общественных и коммерческих организаций;
- погрузочно-разгрузочная деятельность в морских портах и в портах, расположенных на внутренних водных путях;
- сдача в аренду имущества;
- оказание информационных услуг населению;
- проведение операций с движимым и недвижимым имуществом;
- осуществление мероприятий по защите сведений, составляющих государственную, служебную и коммерческую тайну, а также 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.

### **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 единолично.

На основании договора от 08.02.2021 № ОС/1677 полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы Управляющей организации, которой является ООО «ЛУКОЙЛ-АЭРО».

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

### **2.1 Учетная политика**

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

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

Изменения в Учетной политике, принятые в 2022 году:

Приказом Общества от 31.12.2021 №163 «О Об учетной политике ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2022 Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее - ФСБУ – 6/2020) и 26/2020 «Капитальные вложения» (далее- ФСБУ 26/2020), утвержденных приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204 н, а также Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

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

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

В бухгалтерском учете произведены следующие операции:

- 1) Балансовая стоимость объектов основных средств, первоначальная стоимость которых ниже стоимостного лимита (100 000 рублей) и основных средств, в отношении которых стоимостной лимит не применяется, списаны на нераспределенную прибыль (убыток).
- 2) Стоимость активов сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостным лимитом не более 40 000 рублей за единицу, учитываемых обособленно на счете 10 «Материалы» и непереданных в эксплуатацию, списана на нераспределенную прибыль (убыток).

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

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, произведена проверка внеоборотных активов (основных средств, капитальных вложений, оборудования к установке, прав пользования активами, нематериальных активов) на обесценение в порядке, предусмотренном Временным порядком

взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ».

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

Кроме того, в 2022 году в Учетную политику Приказом Общества от 29.12.2022 № 127 «О внесении изменений в приказ ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер» от 31.12.2021 № 163» внесены изменения:

- установлен порядок определения ликвидационной стоимости объекта основных средств в случае принятия решения о продаже основного средства;
- уточнен порядок списания балансовой стоимости существенных затрат на ремонт объектов основных средств при списании объекта основных средств в отношении которого были признаны существенные затраты на ремонт;
- определено условие, при котором не допускается применение уровней существенности при проведении анализа договоров в отношении которых требуется применение ФСБУ 25/2018;
- уточнен порядок учета расходов, связанных с временно не используемыми объектами основных средств.

### **2.3 Формы отчетности**

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

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ», согласно Приложению №2 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

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

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

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

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

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

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

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

При составлении пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методических рекомендаций по отчетности 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 датой считается последний день отчетного периода. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год 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 Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н, с изменениями, по форме, согласно приказу Общества от 03.04.2017 № 60 «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» (с изменениями и дополнениями) и утверждаемой документооборотом Общества. 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 составляется на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России).

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.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность на бумажном носителе подписывается руководителем Общества и главным бухгалтером. 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 № 15410720 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- в качестве Главного бухгалтера Первым заместителем генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Отрубянниковым Артемом Валентиновичем на основании доверенности от 01.12.2020 № 1853/П.

- в качестве Руководителя Представителем Управляющей организации в ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер» Генеральным директором ООО «ЛУКОЙЛ-АЭРО» Брауном Владимиром Александровичем.

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

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

## **2.4 События после отчетной даты**

### *Учетная политика*

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

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого

убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

#### *Существенная информация*

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

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

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

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

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

#### **3.1 Нематериальные активы**

##### *Учетная политика*

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

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

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

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

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

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

Переоценка нематериальных активов не производится.

##### *Существенная информация*

Информация по видам нематериальных активов раскрыта в следующей таблице:

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2022 г.	699	(454)	245	-	(350)	275	(118)	-	-	-	349	(297)	52
	за 2021 г.	843	(380)	463	-	(144)	67	(141)	-	-	-	699	(454)	245
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2022 г.	699	(454)	245	-	(350)	275	(118)	-	-	-	349	(297)	52
	за 2021 г.	843	(380)	463	-	(144)	67	(141)	-	-	-	699	(454)	245

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

### 3.2 Основные средства

#### *Учетная политика*

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

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

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

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

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

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

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

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

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

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

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

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

К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные

аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации. Условия отнесения затрат к существенным подтверждается постоянно действующей комиссией в соответствии с локальными нормативными актами Общества и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.

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

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Машины и оборудование	2– 15 лет
Офисное оборудование	2 – 15 лет
Транспортные средства	7 – 10 лет, 15 – 30 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 – 15 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) 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».

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

На 31.12.2021 и 31.12.2022 признаки обесценения внеоборотных активов отсутствуют.

#### *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:

Таблица 2. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2022 г.	1 472 566	(395 719)	1 076 847	3 622	(96 795)	67 748	(109 696)	-	-	-	-	-	1 379 393	(437 667)	941 726
	за 2021 г.	1 527 719	(318 884)	1 208 835	6 058	(58 454)	15 138	(119 195)	-	-	-	-	-	1 475 323	(422 941)	1 052 382
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	1 472 566	(395 719)	1 076 847	3 622	(96 795)	67 748	(109 696)	-	-	-	-	-	1 379 393	(437 667)	941 726
	за 2021 г.	1 527 719	(318 884)	1 208 835	6 058	(58 454)	15 138	(119 195)	-	-	-	-	-	1 475 323	(422 941)	1 052 382
машины и оборудование	за 2022 г.	5 351	(2 338)	3 013	304	(770)	237	(740)	-	-	-	-	-	4 885	(2 841)	2 044
	за 2021 г.	6 861	(3 392)	3 469	-	(195)	43	(1 117)	-	-	-	-	-	6 666	(4 466)	2 200
транспортные средства	за 2022 г.	1 456 474	(389 471)	1 067 003	442	(84 533)	63 862	(108 185)	-	-	-	-	-	1 372 383	(433 794)	938 589
	за 2021 г.	1 507 461	(310 104)	1 197 357	6 013	(57 000)	13 843	(116 315)	-	-	-	-	-	1 456 474	(412 576)	1 043 898
другие виды основных средств	за 2022 г.	10 741	(3 910)	6 831	2 876	(11 492)	3 649	(771)	-	-	-	-	-	2 125	(1 032)	1 093
	за 2021 г.	13 397	(5 388)	8 009	45	(1 259)	1 252	(1 763)	-	-	-	-	-	12 183	(5 899)	6 284

**ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер»**

**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.	(2 757)	27 222	24 465	1 472 566	(395 719)	1 076 847
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(2 757)	27 222	24 465	1 472 566	(395 719)	1 076 847
машины и оборудование	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(1 315)	2 128	813	5 351	(2 338)	3 013
транспортные средства	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	23 105	23 105	1 456 474	(389 471)	1 067 003
другие виды основных средств	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(1 442)	1 989	547	10 741	(3 910)	6 831

**ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

**Таблица 3. Право пользования активом**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2022 г.	144 675	-	144 675	293 076	(11 091)	(4 547)	2 634	(122 222)	-	422 113	(119 588)	302 525
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: недвижимость	за 2022 г.	76 232	-	76 232	1 396	(11 640)	(3 797)	1 884	(44 766)	-	62 191	(42 882)	19 309
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	за 2022 г.	68 443	-	68 443	291 680	549	(750)	750	(77 456)	-	359 922	(76 706)	283 216
	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.	144 675	-	144 675	144 675	-	144 675
в том числе: недвижимость	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	76 232	-	76 232	76 232	-	76 232
транспортные средства	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	68 443	-	68 443	68 443	-	68 443

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

**Таблица 4. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	442	6 013

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

**Таблица 5. Иные сведения об основных средствах**

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	940 585	1 069 817	1 201 181
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	-	2 420	-

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, в Обществе отсутствуют.

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

**Таблица 6. Информация по объектам основных средств, переданным в аренду**

тыс. руб.

Название Группы ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2021
1	2	3
Машины и оборудование	1 373	1 845
Транспортные средства	938 589	1 067 002
Другие виды основных средств	623	970
<b>Итого</b>	<b>940 585</b>	<b>1 069 817</b>

Основные средства, полученные в аренду по договорам, не релевантным ФСБУ 25/2018, представлены зданиями и транспортными средствами.

Указанные объекты основных средств не признаны в качестве права пользования активом в связи с тем, что по заключенным договорам не установлены признаки аренды по ФСБУ 25/2018.

Аренднованное транспортное средство учитывается на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре аренды.

Информация о составе арендованных основных средств представлена в таблице:

**Таблица 7. Состав арендованных основных средств**

Название Группы ОС	тыс. руб.	
	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3
Здания	830	871
Транспортные средства	1 073 917	1 187 636
<b>Итого</b>	<b>1 074 747</b>	<b>1 188 507</b>

### 3.3 Финансовые вложения

#### *Учетная политика*

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

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

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

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

Ценные бумаги (например, акции одного эмитента), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). 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 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 приказом Общества на основании предложений и рекомендаций соответствующей комиссии.

#### *Существенная информация*

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

ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 8. 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
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	37 157	-	-	(37 157)	-	-	-	-	-	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	37 157	-	-	(37 157)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2022 г.	541 604	(734)	6 791 723	(7 332 593)	-	-	-	-	734	(734)
	за 2021 г.	286 031	(734)	17 762 019	(17 506 446)	-	-	-	-	541 604	(734)
в том числе: предоставленные займы	за 2022 г.	540 870	-	6 791 723	(7 332 593)	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	285 297	-	17 762 019	(17 506 446)	-	-	-	-	540 870	-
прочие	за 2022 г.	734	(734)	-	-	-	-	-	-	734	(734)
	за 2021 г.	734	(734)	-	-	-	-	-	-	734	(734)
Финансовые вложения - всего	за 2022 г.	541 604	(734)	6 791 723	(7 332 593)	-	-	-	x	734	(734)
	за 2021 г.	323 188	(734)	17 762 019	(17 543 603)	-	-	-	x	541 604	(734)

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

По состоянию на 31.12.2022 в составе краткосрочных финансовых вложений был отражен целевой заем, выданный ПАО «ЛУКОЙЛ» с целью пополнения оборотного капитала. Согласно Соглашению от 19.01.2017 № 1710008 Общество предоставляет заем полностью либо частями на возобновляемой основе путем перечисления средств на расчетный счет, срок погашения – до 31.12.2022 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.

Информация о движении резерва под обесценение стоимости финансовых вложений:

**Таблица 9. Информация о движении резерва под обесценение стоимости финансовых вложений**

					тыс. руб.
Наименование организации-эмитента	Вид вложения	Остаток на 31.12.2021	Начисление	Уменьшение	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6
ООО «АвтоцентрГАЗ-Тула»	Приобретение задолженности по уступке прав требования	734	-	-	734

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

### 3.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

#### Учетная политика

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

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

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 как самостоятельного налогоплательщика и сумме налога на прибыль, исчисленного Ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН), исходя из налоговой базы, включаемой в консолидированную налоговую базу.

Величина текущего налога на прибыль, относящаяся к налоговой базе, не включенной в консолидированную налоговую базу, определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, соответствует сумме начисленного налога на прибыль организаций, 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.

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).

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

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

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

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

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

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

Величина текущего налога на прибыль, исчисленного Участником КГН в отношении доходов и расходов, формирующих налоговую базу, включаемую в консолидированную налоговую базу, отражается в отчете о финансовых результатах в составе показателя статьи «Текущий налог на прибыль» (код 2411) в соответствии с правилами, установленными ПБУ 18/02.

В отчете о финансовых результатах в составе статьи «Прочее» (код 2460) обособленно по строке «в том числе: перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков» (код строки 2461) раскрывается разница между суммой текущего налога, исчисленного Участником КГН, в отношении доходов и расходов, включенных в консолидированную налоговую базу и Распределенного налога по КГН, исчисленного Ответственным участником КГН (в соответствии с условиями Договора).

Для Общества - Участника КГН сумма строк отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль» (код 2411) и строки «перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков» (код 2461) соответствует сумме величин Распределенного налога по КГН, исчисленного Ответственным Участником КГН в соответствии с условиями Договора, и налога, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в части доходов и расходов, не включаемых в консолидированную налоговую базу.

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

#### Существенная информация

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

**Таблица 10. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах**

Показатель	2022	2021	тыс. руб.
			Изменение 2022 к 2021
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	3 431 863	4 051 688	(619 825)
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%	-
Условный расход по налогу на прибыль	(686 373)	(810 338)	123 965
Постоянный налоговый расход/ (доход)	6 933	10 497	(3 564)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	18 978	72 011	(53 033)
- Отложенные налоговые обязательства	18 124	74 380	(56 256)
- Отложенные налоговые активы	854	(2 369)	3 223
Прочее (стр. 2460)	73196	69 830	(3366)
в том числе:			
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков (стр.2461)	67 797	67 162	(635)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(712 284)	(892 846)	180 562
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	(2 122)	(3 974)	1 852

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2022 году составила 3 561 422 тыс. руб., (в 2021 году 4 464 227 тыс. руб.).

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

- налог на прибыль КГН к доплате по уточненным декларациям за 2019-2021 годы в сумме (1 379) тыс. руб.;
- налог на прибыль к уменьшению по уточненным декларациям за 2019-2021 годы в сумме 6 777 тыс. руб.;
- суммы перераспределения налога на прибыль внутри КГН (строка 2461) к уменьшению в сумме 67 797 тыс. руб.;
- сумма пени к уменьшению в сумме 1 тыс. руб.

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

- налог на прибыль КГН к доплате по уточненным декларациям за 2018-2020 годы в сумме (4 242) тыс. руб.;
- налог на прибыль к уменьшению по уточненным декларациям за 2020 год в сумме 6 910 тыс. руб.;
- суммы перераспределения налога на прибыль внутри КГН (строка 2461) к уменьшению в сумме 67 162 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 11. Основные составляющие постоянных разниц**

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
<b>Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:</b>	<b>27 154 323</b>	<b>37 572 032</b>	<b>5 430 864</b>	<b>7 514 406</b>
Внереализационные расходы, не принимаемые в целях налогообложения	693	17 439	138	3 488
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	34 062	109 028	6 812	21 805
Расходы от продажи валюты	27 119 568	37 445 181	5 423 914	7 489 036
Прочие ПНР	-	384	-	77
<b>Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:</b>	<b>27 119 657</b>	<b>37 519 548</b>	<b>5 423 931</b>	<b>7 503 909</b>
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	89	74 342	18	14 868
Доходы от продажи валюты	27 119 568	37 445 181	5 423 913	7 489 036
Прочие ПНД	-	25	-	5
<b>Итого:</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>6 933</b>	<b>10 497</b>

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

**Таблица 12. Основные составляющие вычитаемых временных разниц**

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
<b>Остаток на начало:</b>	<b>27 486</b>	<b>59 153</b>	<b>5 497</b>	<b>11 830</b>
<b>Поступления ОНА:</b>	<b>260 319</b>	<b>109 268</b>	<b>52 064</b>	<b>21 853</b>
Убыток вне КГН	-	78	-	16
Оценочные обязательства по пенсионным программам	3 686	2 271	737	454

ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
Расходы по страхованию	369	369	74	73
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	22 627	16 890	4 525	3 378
Резервы сомнительных долгов	17 199	-	3 440	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	37 157	-	7 431
Право пользования арендой	216 328	-	43 266	-
Прочие поступления	110	52 503	22	10 501
<b>Выбытие ОНА:</b>	<b>256 048</b>	<b>121 114</b>	<b>51 210</b>	<b>24 222</b>
Убыток вне КГН	-	255	-	51
Оценочные обязательства по пенсионным программам	2 852	-	571	-
Расходы по страхованию	366	410	73	82
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	34 557	28 679	6 911	5 736
Убыток от реализации амортизируемого имущества	1 764	1 766	353	353
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	37 157	-	7 431
Право пользования арендой	216 328	-	43 266	-
Прочие выбытия	181	52 847	36	10 569
Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)	(4 193)	(19 870)	(838)	(3 974)
Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, 26/2020	x	49	x	10
<b>Остаток на конец</b>	<b>27 564</b>	<b>27 486</b>	<b>5 513</b>	<b>5 497</b>
<b>Итого:</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>16</b>	<b>(6 333)</b>

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

Таблица 13. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
<b>Остаток на начало:</b>	<b>463 728</b>	<b>811 163</b>	<b>92 746</b>	<b>162 233</b>
<b>Поступления ОНО:</b>	<b>1 015 286</b>	<b>1 757 834</b>	<b>203 057</b>	<b>351 567</b>
Амортизационные отчисления по основным средствам	451	476	90	95
Экспортные пошлины	12 188	138 763	2 438	27 753
Расходы будущих периодов	3 185	3 253	637	651
Транспортно-заготовительные расходы	100 915	124 237	20 183	24 847
Курсовые разницы по расчетам в валюте	317 831	-	63 566	-

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
Резервы сомнительных долгов	233 716	-	46 743	-
Право пользования арендой (ППА)	13 258	-	2 652	-
Прочие поступления	333 742	1 491 105	66 748	298 221
<b>Выбытие ОНО:</b>	<b>1 105 909</b>	<b>2 129 735</b>	<b>221 181</b>	<b>425 947</b>
Амортизационные отчисления по основным средствам	40 636	44 118	8 127	8 824
Экспортные пошлины	27 787	162 462	5 557	32 492
Расходы будущих периодов	2 328	3 377	466	675
Транспортно-заготовительные расходы	126 118	35 054	25 224	7 011
Курсовые разницы по расчетам в валюте	255 424	-	51 084	-
Резервы сомнительных долгов	233 716	-	46 743	-
Прочие выбытия	419 900	1 884 724	83 980	376 945
Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)	<b>6 419</b>	-	<b>1 284</b>	-
Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, 26/2020	x	<b>24 466</b>	x	<b>4 893</b>
<b>Остаток на конец</b>	<b>379 524</b>	<b>463 728</b>	<b>75 906</b>	<b>92 746</b>
<b>Итого:</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>16 840</b>	<b>69 487</b>

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль на 31.12.2022 и на 31.12.2021 отсутствует.

Сумма, подлежащих уплате штрафных санкций за неисполнение обязательств, на 31.12.2022 отсутствует.

### 3.5 Прочие внеоборотные активы

#### Учетная политика

Прочие внеоборотные активы состоят из:

- расходов будущих периодов долгосрочного характера (платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов и др.).

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

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

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 14. Состав прочих внеоборотных активов**

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Программное обеспечение и неисключительные права пользования (со сроком использования более 12 месяцев)	96	269
<b>Итого:</b>	<b>96</b>	<b>269</b>

**3.6 Запасы***Учетная политика*

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

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

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

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

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция».

При выбытии готовой продукции списание производственной себестоимости производится, начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО).

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.

Классификация прямых и косвенных затрат, а также способы распределения между конкретными видами продукции, работ, услуг устанавливаются в локальных нормативных

актах Общества (приказ Общества от 27.01.2021 № 13/1 «Об утверждении Положения о порядке сбора расходов по подразделениям, МВЗ и статьям затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)» (с последующими изменениями и дополнениями).

Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов. Исключение составляют товары. Проверка стоимости товаров на предмет создания резерва под обесценение товаров осуществляется Обществом ежемесячно.

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

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

#### *Существенная информация*

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

ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 15. Наличие запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020		На конец периода с учетом корректировки	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Запасы - всего	за 2022 г.	3 988 546	-	37 598 678	(38 051 213)	-	X	3 536 011	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	3 154 853	-	56 170 679	(55 336 937)	-	X	3 988 595	-	(49)		3 988 546	-
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	2 310	-	5 396	(5 686)	-	118	2 138	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	2 674	-	1 893	(2 208)	-	-	2 359	-	(49)		2 310	-
затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	-	-	231 631	(231 631)	-	-	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	301 490	(301 490)	-	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2022 г.	3 726 444	-	34 404 111	(34 509 596)	-	(356 289)	3 264 670	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	2 926 066	-	51 692 942	(48 013 002)	-	(2 879 562)	3 726 444	-	-		3 726 444	-
товары отгруженные	за 2022 г.	-	-	-	(356 171)	-	356 171	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	(2 879 562)	-	2 879 562	-	-	-		-	-
прочие запасы и затраты	за 2022 г.	259 792	-	2 957 540	(2 948 129)	-	-	269 203	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	226 113	-	4 174 354	(4 140 675)	-	-	259 792	-	-		259 792	-

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 2021 и 2022 году не создавался.

**Таблица 16. Состав прочих запасов и затрат**

тыс. руб.

Вид расходов	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Транспортные расходы	269 203	259 792
<b>Итого:</b>	<b>269 203</b>	<b>259 792</b>

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

### 3.7 Дебиторская задолженность

#### *Учетная политика*

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер», утвержденным приказом Общества от 19.02.2018 № 25 «Об утверждении Положения о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер», с изменениями и дополнениями (далее по тексту – приказ от 19.02.2018 № 25).

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утвержден приказом от 29.06.2022 № 63. Комиссия для проведения оценки сомнительной дебиторской задолженности анализирует финансовое состояние (платежеспособность) должника, оценивает вероятность погашения долга полностью или частично.

#### *Существенная информация*

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

Таблица 17. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода		Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018		На конец периода с учетом корректировки	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5 152 767	-	7 548 768	(17 199)	x	x	x	x
	за 2021 г.	6 419 368	(19)	5 157 108	-	(4 341)	-	5 152 767	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	2 673 425	-	2 202 604	(17 199)	x	x	x	x
	за 2021 г.	1 666 009	-	2 673 425	-	-	-	2 673 425	-
авансы выданные	за 2022 г.	28 744	-	11 676	-	x	x	x	x
	за 2021 г.	15 746	(19)	33 009	-	(4 265)	-	28 744	-
прочие дебиторы	за 2022 г.	2 450 598	-	5 334 488	-	x	x	x	x
	за 2021 г.	4 737 613	-	2 450 674	-	(76)	-	2 450 598	-

ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 18. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Всего</b>	138 796	(17 199)	121 597	50 777	-	50 777	19	(19)	-
<b>в том числе:</b> покупатели и заказчики	138 796	(17 199)	121 597	50 777	-	50 777	-	-	-
авансы выданные	-	-	-	-	-	-	19	(19)	-

**ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

**Таблица 19. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2022 г.	6 950	-	6 423	-
	за 2021 г.	1 833	-	6 950	-

Информация о величине и движении резерва по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности представлена в следующих таблицах:

**Таблица 20. Информация о движении резерва по сомнительным долгам за 2022 год**

тыс. руб.

Вид задолженности	Остаток на 31.12.2021	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность (стр.1232)	-	261 075	-	243 876	17 199

**Таблица 21. Информация о движении резерва по сомнительным долгам за 2021 год**

тыс. руб.

Вид задолженности	Остаток на 31.12.2020	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2021
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность (стр.1232)	19	-	19	-	-

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

Таблица 22. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.		
Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расчеты по таможенным платежам	20 283	59 525
Расчеты с Ответственным участником в рамках договора о КГН	-	5 690
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	1 326 944	2 377 321
Расчеты по имущественному и личному страхованию	2 550	4 438
Расчеты по начисленным процентам по краткосрочным займам	-	3 361
Расчеты по выданным беспроцентным займам	3 983 711	-
Прочие расчеты	1 000	263
<b>Итого:</b>	<b>5 334 488</b>	<b>2 450 598</b>

### 3.8 Прочие оборотные активы

#### *Учетная политика*

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

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

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

Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с Приказом от 25.12.2019 № 169 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных активов в продаже ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер» разработанным на основании Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 № 230, с изменениями и дополнениями.

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

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

- суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса (в частности, дебетовое сальдо по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и др.);
- расходы будущих периодов краткосрочного характера;
- профицит пенсионных программ с установленными выплатами;
- права пользования активом по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев).

#### Существенная информация

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

**Таблица 23. Состав прочих оборотных активов**

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	79
Активы по пенсионным программам с установленными выплатами	6 420	-
Право пользования активом по договорам аренды со сроком менее 12 месяцев	4 509	273
Неисключительные права пользования программными продуктами (со сроком использования менее 12 месяцев)	1 459	434
<b>Итого:</b>	<b>12 388</b>	<b>786</b>

### 3.9 Кредиторская задолженность

#### Учетная политика

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер», утвержденным приказом Общества от 19.02.2018 № 25 «Об утверждении Положения о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер», с изменениями и дополнениями.

#### Обязательство по аренде.

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

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

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

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

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

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

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

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

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

#### Существенная информация

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

**Таблица 24. 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.	46 758	24 522	x	x
	за 2021 г.	-	-	46 758	46 758
в том числе: обязательство по аренде	за 2022 г.	46 758	24 522	x	x
	за 2021 г.	-	-	46 758	46 758
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	6 295 877	4 992 031	x	x
	за 2021 г.	6 638 319	6 202 027	93 850	6 295 877
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	5 383 724	3 785 335	x	x
	за 2021 г.	5 876 031	5 389 031	(5 307)	5 383 724

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	Остаток на конец года с учетом корректировки
1	2	3	4	5	6
задолженность перед персоналом организации	за 2022 г.	1 962	3 183	х	х
	за 2021 г.	3 008	1 962	-	1 962
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2022 г.	5 319	3 583	х	х
	за 2021 г.	3 323	5 319	-	5 319
задолженность по налогам и сборам	за 2022 г.	7 835	6 400	х	х
	за 2021 г.	9 021	7 835	-	7 835
прочие кредиторы	за 2022 г.	373 847	391 319	х	х
	за 2021 г.	81 112	373 847	-	373 847
авансы полученные	за 2022 г.	424 033	485 556	х	х
	за 2021 г.	665 824	424 033	-	424 033
обязательство по аренде	за 2022 г.	99 157	316 655	х	х
	за 2021 г.	-	-	99 157	99 157
<b>ИТОГО:</b>	за 2022 г.	<b>6 342 635</b>	<b>5 016 553</b>	х	х
	за 2021 г.	<b>6 638 319</b>	<b>6 202 027</b>	<b>140 608</b>	<b>6 342 635</b>

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

**Таблица 25. Состав прочей кредиторской задолженности**

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расчеты по поручительствам, гарантиям	1 607	2 267
Расчеты по факторингу	325 018	371 468
Расчеты с Ответственным участником в рамках договора о КГН	64 578	-
Прочие расчеты	116	112
<b>Итого:</b>	<b>391 319</b>	<b>373 847</b>

### 3.10 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 и др.;
- е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;
- ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды и др.

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

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

В отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, обязанность по выплате которых, является следствием прошлых событий хозяйственной жизни (отработанное работником время), которые Общество не может избежать, оценочное обязательство формируется ежемесячно, исходя из 1/12 планируемой годовой суммы отпускных выплат.

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

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

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

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

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

#### *Существенная информация*

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

Таблица 26. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>20 049</b>	<b>18 532</b>	<b>(29 384)</b>	<b>(4 720)</b>	<b>282</b>	<b>4 759</b>
в том числе: на оплату отпусков	9 917	13 777	(20 036)	-	x	3 658
на годовые премиальные выплаты	6 772	8 232	(9 183)	(4 720)	x	1 101
по пенсионным программам	3 360	(3 477)	(165)	-	282	-

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 27. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
<b>Чистые обязательства на 1 января</b>	<b>3 360</b>	<b>20 959</b>
Компоненты отчета о прибылях и убытках	993	4 175
Компоненты прочего совокупного расхода	(10 613)	(19 870)
Взносы организации	(160)	(1 905)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	-	1
<b>Чистые обязательства на 31 декабря</b>	<b>(6 420)</b>	<b>3 360</b>

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

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 Обществом не установлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 Обществом не установлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

#### **4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах**

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

Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий год раскрыты в Приложении № 2.

##### **4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

###### *Учетная политика*

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

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

- по основной деятельности, в том числе по видам продаж:
  - от продажи товаров, приобретенных для перепродажи, (оптовая торговля нефтепродуктами (по направлениям продаж - на территории РФ, на экспорт, реализация припасов);
  - от продажи собственной продукции (блендирование), (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт, реализация припасов);
  - от продажи услуг (услуги по доставке топлива, услуги по переработке нефтепродуктов) (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
- по посреднической деятельности, в том числе по видам продаж:
  - агентское вознаграждение (на территории РФ);
- по прочей деятельности, в том числе по видам продаж:
  - услуги по сдаче имущества в аренду (субаренду) (на территории РФ, экспорт);
  - услуги единоличного управляющего (на территории РФ).

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности может признаваться выручка от иных фактов хозяйственной жизни.

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

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

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

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

Расходы на доставку, связанные с продажей, по окончании каждого месяца распределяются в соответствии с Положением о порядке сбора расходов по подразделениям, МВЗ и статьям затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг), утвержденным приказом от 27.01.2021 № 13/1 "Об утверждении Положения о порядке сбора расходов по подразделениям, МВЗ и статьям затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг), с последующими изменениями и дополнениями.

#### *Существенная информация*

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):

**Таблица 28. Выручка**

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
<b>Выручка</b>	<b>45 536 729</b>	<b>63 249 898</b>
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	45 337 978	63 041 056
из них: продукции собственного производства	14 837 388	8 871 698
товары, приобретенные для продажи	30 494 204	54 169 358
работы, услуги	6 386	-
по прочей деятельности	198 751	208 842

Выручка, полученная в результате выполнения договоров неденежными средствами, за 2022 год составляет 28 917 тыс. руб. (в 2021 году отсутствует.)

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности):

Таблица 29. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
<b>Себестоимость продаж</b>	<b>(34 865 652)</b>	<b>(50 883 455)</b>
в том числе проданных: по основной деятельности	(34 865 652)	(50 883 455)
из них: продукции собственного производства	(11 234 344)	(6 139 909)
товары, приобретенные для продажи	(23 631 308)	(44 743 546)
работы, услуги	-	-
по прочей деятельности	-	-

## 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 30. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
<b>Материальные затраты</b>	<b>11 237 851</b>	<b>6 140 462</b>
в том числе:		
сырье и материалы	11 234 344	6 139 909
другие затраты	3 507	553
<b>Расходы на оплату труда</b>	<b>134 859</b>	<b>137 815</b>
<b>Отчисления на социальные нужды</b>	<b>31 454</b>	<b>34 766</b>
<b>Амортизация</b>	<b>232 469</b>	<b>119 338</b>
<b>Прочие затраты</b>	<b>30 122 503</b>	<b>53 988 945</b>
в том числе:		
покупная стоимость товаров для продажи	23 631 308	44 743 546
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	213 283	763 470
в том числе:		
вывозные таможенные пошлины	185 344	732 176
арендная плата	1 763 072	2 306 972

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	218 361	267 494
страхование	30 120	33 499
транспортные расходы, связанные с реализацией	4 182 094	5 774 484
командировочные расходы	599	3 060
другие расходы	83 666	96 420
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>41 759 136</b>	<b>60 421 326</b>
Изменение остатков (прирост"+"): <ul style="list-style-type: none"> <li>готовой продукции и товаров для продажи</li> </ul>	-	800 378
Изменение остатков (уменьшение"-"): <ul style="list-style-type: none"> <li>готовой продукции и товаров для продажи</li> </ul>	(461 774)	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>41 297 362</b>	<b>61 221 704</b>

### 4.3 Прочие доходы и расходы

#### *Учетная политика*

Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», с изменениями и дополнениями, ПБУ 10/99 «Расходы организации», с изменениями и дополнениями, 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.

#### *Существенная информация*

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

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

В отчете о финансовых результатах по статье «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» отражены суммы переоценки чистого обязательства на 31.12.2022 (на 31.12.2021 чистого актива) пенсионных программ с установленными выплатами, относящиеся к прочему совокупному доходу.

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

## 5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

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

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

тыс. руб.			
Наименование показателя	в 2022 г. за 2021 г.	За 2021 г.	Изменение
Чистые активы	5 746 784	5 727 252	19 532

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

## 6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

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

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

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

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

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

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

Таблица 31. Остатки денежных средств

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расчетные счета в банках (рубли)	56 084	-
Валютные счета в банках	243 962	134 849
<b>Итого</b>	<b>300 046</b>	<b>134 849</b>

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

Таблица 32. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
<b>Поступления - всего</b>	<b>48 278 268</b>	<b>67 922 837</b>
в том числе:		
<b>от продажи продукции, товаров, работ и услуг</b>	<b>45 324 886</b>	<b>61 939 113</b>
из них: от дочерних обществ	-	-
от основного общества	76 938	-
в том числе: авансы полученные	473 911	424 031
из них: от дочерних обществ	-	-
от основного общества	-	-
<b>арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей</b>	<b>217 118</b>	<b>192 188</b>
из них: от дочерних обществ	-	1 781
от основного общества	-	-
<b>прочие поступления</b>	<b>2 736 264</b>	<b>5 791 536</b>
из них: от дочерних обществ	-	-
от основного общества	5 822	4 565
в том числе: авансы полученные	175	-
из них: от дочерних обществ	-	-
от основного общества	-	-
Расчеты с покупателями (за ТМЦ)	801	-
Расчеты по акцизу (свернутое сальдо)	-	4 008 536
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат)	2 115 437	1 721 259
Налог на прибыль распределенный по КГН	5 822	4 565
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	19 249	27 022
Расчеты с таможенной (возврат за 2017 год)	-	28 091
Возврат авансов выданных, перечисленных в прошлые годы	6 872	-
Расчеты по договорам страхования	151	-

ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер»

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
Акцизы	587 782	-
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера	150	2 063
<b>Платежи - всего</b>	<b>(45 801 423)</b>	<b>(64 732 099)</b>
в том числе: <b>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</b>	(40 264 544)	(60 304 436)
из них: дочерним обществам	-	-
основному обществу	(33 862 423)	(46 678 320)
в том числе: авансы выданные	(11 676)	(32 957)
из них: дочерним обществам	-	-
основному обществу	-	-
<b>процентов по долговым обязательствам</b>	-	(22 347)
в том числе: дочерним обществам	-	-
основному обществу	-	(22 347)
<b>Процентов по обязательству по аренде</b>	(9 532)	-
из них: дочерним обществам	-	-
основному обществу	-	-
<b>прочие платежи</b>	(4 778 363)	(3 311 899)
из них: дочерним обществам	-	-
основному обществу	(2 972 408)	(22 068)
Расчеты по НДС (свернутое сальдо )	(1 511 882)	(2 435 344)
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды	(28 881)	(32 272)
Таможенные платежи	(146 560)	(730 100)
Операции по покупке, продаже валюты (свернутое сальдо)	(65 502)	(5 577)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	(17 713)	(45 938)
Госпошлины, судебные расходы	(61)	(4)
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)	(332)	(2 582)
Благотворительность, финансовая помощь	-	(600)
Расчеты по договорам страхования	(28 380)	(33 315)
Оплата по поручительствам и гарантиям	(11 551)	(22 068)
Предоставление беспроцентных займов (свернутое сальдо)	(2 960 857)	-
Возврат авансов, полученных в прошлые отчетные периоды	(6 644)	(4 099)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
<b>Поступления - всего</b>	<b>6 393 280</b>	<b>17 532 635</b>
в том числе: <b>от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)</b>	46 036	-
из них: от дочерних обществ	-	-
от основного общества	-	-

ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер»

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
<b>от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)</b>	6 309 738	17 506 446
в том числе:		
от возврата предоставленных займов - всего:	6 309 738	17 506 446
из них: от дочерних обществ	-	-
от основного общества	6 309 738	17 506 446
<b>дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях</b>	37 506	26 189
из них: от дочерних обществ	-	-
от основного общества	37 506	26 189
<b>Платежи - всего</b>	<b>(6 792 469)</b>	<b>(17 768 082)</b>
в том числе:		
<b>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</b>	(746)	(6 063)
из них: дочерним обществам	-	-
основному обществу	-	-
<b>в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам</b>	(6 791 723)	(17 762 019)
в том числе:		
предоставление займов - всего:	(6 791 723)	(17 762 019)
из них: дочерним обществам	-	-
основному обществу	(6 791 723)	(17 762 019)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
<b>Поступления - всего</b>	-	<b>14 030 803</b>
в том числе:		
<b>получение кредитов и займов</b>	-	14 030 803
из них: дочерним обществам	-	-
основному обществу	-	14 030 803
<b>Платежи - всего:</b>	<b>(1 859 282)</b>	<b>(16 893 963)</b>
<b>в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов</b>	-	(14 030 803)
в том числе:		
возврат кредитов и займов - всего:	-	(14 030 803)
из них: дочерним обществам	-	-
основному обществу	-	(14 030 803)
<b>в связи с получением имущества в аренду</b>	(1 859 282)	-
из них: дочерним обществам	-	-
основному обществу	-	-

## 7 Специальные пояснения

### 7.1 Информация о связанных сторонах

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

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

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 сумм налога на добавленную стоимость и без учета курсовых разниц (по операциям, выраженным в иностранной валюте) приведены в таблице:

**Таблица 33. Операции и расчеты со связанными сторонами**

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
<b>2022 год</b>				
Реализация продукции, товаров, услуг	92 326	-	6 406 556	-
Оказание прочих услуг	-	-	131	165
Прочие операции по реализации	82	-	-	-
Приобретение товаров и услуг	39 140 110	-	349 590	192
Продажа основных средств, других активов	-	-	3 699	-
Приобретение основных средств, других активов	-	-	1 345	-
Расходы от аренды имущества	-	-	1 994	-

**ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

<b>Вид операции</b>	<b>Основное общество</b>	<b>Дочерние общества</b>	<b>Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием</b>	<b>Другие связанные стороны</b>
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-	2 714	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	-	161 817	-
Авансы полученные	-	-	1 875 133	-
Предоставление займов, кредитов с начислением процентов	27 856 335	-	-	-
<b>2021 год</b>				
Реализация продукции, товаров, услуг	-	-	5 210 741	-
Оказание прочих услуг		419	19	1 964
Приобретение товаров и услуг	60 763 516		2 021 504	494
Продажа основных средств, других активов	-	51 602	-	-
Приобретение основных средств, других активов	-	-	1 340	-
Расходы от аренды имущества	24 780	-	63 302	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	904	2 816	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	-	240 894	-
Авансы полученные	-	-	1 770 715	-
Предоставление займов в том числе кредитов с начислением процентов	17 791 520	-	-	-
Получение займов, кредитов с начислением процентов	14 051 259	-	-	-
Дивиденды, начисленные к уплате	2 863 160	-	-	-

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 с учетом курсовых разниц приведены в таблице:

Таблица 34. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
<b>На 31.12.2022</b>				
Дебиторская задолженность	-	-	389 150	-
Кредиторская задолженность	3 262 795	-	387 837	7
Займы выданные	3 983 711	-	-	-
<b>На 31.12.2021</b>				
Дебиторская задолженность	-	-	347 480	-
Кредиторская задолженность	4 771 281	-	191 528	39
Займы выданные	544 231	-	-	-

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

Таблица 35. Операции и расчеты по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Обязательство по аренде с начисленными процентами	-	-	59	-

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

Таблица 36. Стоимостные показатели по не завершенным операциям по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
<b>На 31.12.2022</b>				
Задолженность по обязательствам по аренде	-	-	21 634	-

**ООО «ЛУКОЙЛ-МаринБункер»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Показатели	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
в том числе: Задолженность по текущим расчетам по аренде	-	-	23	-
<b>На 31.12.2021</b>				
Задолженность по обязательствам по аренде	-	-	67 549	-
в том числе: Задолженность по текущим расчетам по аренде	-	-	(4 239)	-

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

- Представитель Управляющей организации в ООО "ЛУКОЙЛ-МаринБункер" - Генеральный директор ООО «ЛУКОЙЛ-АЭРО»;
- Исполнительный директор;
- Заместитель исполнительного директора по коммерции;
- Заместитель исполнительного директора по экономике и финансам;
- Начальник планово-экономического отдела;
- Директор филиала в г. Калининграде;
- Директор филиала в г. Мурманске;
- Директор филиала в г. Ярославле;
- Директор филиала в г. Волгограде.

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

- Представитель Управляющей организации в ООО "ЛУКОЙЛ-МаринБункер" - Генеральный директор ООО «ЛУКОЙЛ-АЭРО»;
- Генеральный директор;
- Исполнительный директор;
- Заместитель генерального директора по коммерции;
- Заместитель исполнительного директора по коммерции;
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам;
- Заместитель исполнительного директора по экономике и финансам;
- Начальник планово-экономического отдела;
- Директор филиала в г. Санкт-Петербурге;
- Директор филиала в г. Калининграде;
- Директор филиала в г. Мурманске;
- Директор филиала в г. Ярославле;
- Директор филиала в г. Волгограде.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 4 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

### *Учетная политика*

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

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

- по сумме договора - от 500 000 рублей без НДС за весь срок действия договора;
- по сроку действия договора:  
для договоров, определенных как аренда по юридической форме – 3 месяца и более;  
для договоров, имеющих иную юридическую форму – 11 месяцев и более.

Применение уровней существенности не допускается в следующих случаях:

- 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;
- в отношении договоров аренды, в соответствии с которыми Общество арендует принадлежащее на праве собственности арендодателю судно (договоров тайм-чартера).

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.

### *Существенная информация*

Общество является Арендатором - стороной в следующих договорах аренды:

- Договор № ЛИ-365/22/251-АОР-22 от 23.11.2022 года 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 и составила 65 тыс. руб.

По договору применена ставка дисконтирования 10.8 % (срок привлечения до 1 года). Принципы и правила определения применяемых процентных ставок для целей ведения учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 устанавливаются ПАО «ЛУКОЙЛ».

Расходы в виде переменных платежей по Договору отсутствуют.

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

В течении 2022 года был осуществлен пересмотр фактической стоимости ППА и обязательства по аренде на сумму 1 315 тыс. руб., на 31.12.2022 года фактическая стоимость ППА составляет 4 509 тыс. руб., обязательства по Договору составляют 4 088 тыс. руб.

- Договор Танкерный ТАЙМ-ЧАРТЕР № «243-АОР-22 от 05.11.2022 ООО «Корд-Бункер» (далее – Арендодатель) предоставляет Обществу (Арендатору) в аренду нефтеналивное судно «КОРД АТЛАНТИК» и услуги экипажа судна, для перевозки нефтепродуктов и выполнения погрузо-разгрузочных работ.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2022 год, была отражена в прочих расходах и составила и составила 5 440 тыс. руб.

По договору применена ставка дисконтирования 12.8 % (срок привлечения от 1 года до 2 лет). Принципы и правила определения применяемых процентных ставок для целей ведения учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 устанавливаются ПАО «ЛУКОЙЛ».

Расходы в виде переменных платежей по Договору составляют 578 тыс. руб.

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

В 2022 году пересмотра фактической стоимости ППА и обязательств не производилась.

На 31.12.2022 года фактическая стоимость ППА составляет 269 243 тыс. руб., обязательства по Договору составляют 297 120 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» (ПБУ 22/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями и дополнениями.

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

#### *Существенная информация*

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2021 году не выявлены.

## **8 Дополнительные пояснения**

### **8.1 Информация о забалансовых счетах**

Общество имеет нематериальные активы, полученные в пользование, в виде неисключительной лицензии на использование товарных знаков и прочие неисключительные права.

Таблица 37 . Нематериальные активы полученные в пользование

тыс. руб.

Показатели	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Нематериальные активы, полученные в пользование	3 382	1 670

Обеспечения обязательств выданных/полученных на 31.12.2022 в Обществе отсутствуют (на 31.12.2021 обеспечение обязательств полученных в форме банковская гарантия - 270 000 тыс. руб.).

## 8.2 Информация о защитных мерах в связи с пандемией

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Общество предпринимало и предпринимает 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, в частности, следующие расходы:

1) по обычным видам деятельности:

- 419 тыс. руб. на оплату услуг по проведению тестирования работников на наличие коронавирусной инфекции и иммунитет к ней.

2) прочие расходы:

- 256,6 тыс. руб. на материалы для защиты от инфекции (салфетки, антисептики, тесты).

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.

## 8.3 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.

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	отчетность 2022 года, тыс.руб.				отчетность 2021 года, тыс.руб.					
	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2020 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
<b>АКТИВ</b>										
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>										
Нематериальные активы	1110	52	245	463	245	-		463	-	
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-		-	-	
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-	-		-	-	
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-	-		-	-	
Основные средства	1150	1 244 251	1 221 522	1 208 835	1 052 382	169 140	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020	1 208 835	-	
в том числе: капитальные вложения	1151	-	-	-	-	-		-	-	
право пользования активом	1152	302 525	144 675	-	-	144 675	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	-	-	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-		-	-	
Финансовые вложения	1170	-	-	37 157	-	-		37 157	-	
Отложенные налоговые активы	1180	5 513	5 497	11 830	5 487	10	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	11 830	-	
Прочие внеоборотные активы	1190	96	269	684	269	-		684	-	
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 249 912</b>	<b>1 227 533</b>	<b>1 258 969</b>	<b>1 058 383</b>	<b>169 150</b>		<b>1 258 969</b>	<b>-</b>	
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>										
Запасы	1210	3 536 011	3 988 546	3 154 853	3 988 595	(49)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	3 154 853	-	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 034 319	1 156 863	963 287	1 156 863	-		963 287	-	
Дебиторская задолженность	1230	7 531 569	5 152 767	6 419 349	5 157 108	(4 341)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	6 419 349	-	
в том числе:										
платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	-	-	-	-	-		-	-	
платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	7 531 569	5 152 767	6 419 349	5 157 108	(4 341)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	6 419 349	-	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	540 870	285 297	540 870	-		285 297	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	300 046	134 849	43 819	134 849	-		43 819	-	
Прочие оборотные активы	1260	12 388	786	138	513	273	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	138	-	
в том числе:										
акции по подакционным запасам	1261	-	-	-	-	-		-	-	
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>12 414 333</b>	<b>10 974 681</b>	<b>10 866 743</b>	<b>10 978 798</b>	<b>(4 117)</b>		<b>10 866 743</b>	<b>-</b>	
<b>БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)</b>	<b>1600</b>	<b>13 664 245</b>	<b>12 202 214</b>	<b>12 125 712</b>	<b>12 037 181</b>	<b>165 033</b>		<b>12 125 712</b>	<b>-</b>	

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2020 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
<b>ПАССИВ</b>										
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10	10	-		10	-	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	-	-		-	-	
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	-	-		-	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	25 525	17 035	1 139	17 035	-		1 139	-	
Резервный капитал	1360	-	-	-	-	-		-	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	8 541 492	5 729 739	5 272 684	5 710 207	19 532	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	5 272 684	-	
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>8 567 027</b>	<b>5 746 784</b>	<b>5 273 833</b>	<b>5 727 252</b>	<b>19 532</b>		<b>5 273 833</b>	<b>-</b>	
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>										
Заемные средства	1410	-	-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые обязательства	1420	75 906	92 746	162 233	87 853	4 893	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	162 233	-	
Оценочные обязательства	1430	-	3 360	20 959	3 360	-		20 959	-	
Прочие обязательства	1450	24 522	46 758	-	-	46 758	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	-	-	
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>100 428</b>	<b>142 864</b>	<b>183 192</b>	<b>91 213</b>	<b>51 651</b>		<b>183 192</b>	<b>-</b>	
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>										
Заемные средства	1510	-	-	1 890	-	-		1 890	-	
Кредиторская задолженность	1520	4 992 031	6 295 877	6 638 319	6 202 027	93 850	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	6 638 319	-	
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	-	-		-	-	
Оценочные обязательства	1540	4 759	16 689	28 478	16 689	-		28 478	-	
Прочие обязательства	1550	-	-	-	-	-		-	-	
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>4 996 790</b>	<b>6 312 566</b>	<b>6 668 687</b>	<b>6 218 716</b>	<b>93 850</b>		<b>6 668 687</b>	<b>-</b>	
<b>БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)</b>	<b>1700</b>	<b>13 664 245</b>	<b>12 202 214</b>	<b>12 125 712</b>	<b>12 037 181</b>	<b>165 033</b>		<b>12 125 712</b>	<b>-</b>	

## Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год

Наименование показателя	отчетность 2022 года, тыс. руб.			отчетность 2021 года, тыс. руб.			
	Код	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.	Код	За январь-декабрь 2021 г.	Изменение ОФР	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)	8
<b>Выручка</b>	<b>2110</b>	<b>45 536 729</b>	<b>63 249 898</b>	<b>2110</b>	<b>63 249 898</b>	-	
<b>Себестоимость продаж</b>	<b>2120</b>	<b>(34 865 652)</b>	<b>(50 883 455)</b>	<b>2120</b>	<b>(50 883 455)</b>	-	
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>10 671 077</b>	<b>12 366 443</b>	<b>2100</b>	<b>12 366 443</b>	-	
Коммерческие расходы	2210	(6 661 860)	(9 236 381)	2210	(9 236 381)	-	
в том числе:							
вывозные таможенные пошлины	2211	(185 344)	(732 176)		(732 176)	-	
Управленческие расходы	2220	(231 624)	(301 490)	2220	(301 490)	-	
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>3 777 593</b>	<b>2 828 572</b>	<b>2200</b>	<b>2 828 572</b>	-	
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	2310	-	-	
Проценты к получению	2320	34 145	29 501	2320	29 501	-	
Проценты к уплате	2330	(14 972)	(20 456)	2330	(20 456)	-	
Прочие доходы	2340	369 164	1 368 702	2340	1 368 688	14	Расходы по списанию остаточной стоимости НМА перенесены в отдельную группу сворачиваемости "Продажа нематериальных активов"
Прочие расходы	2350	(734 067)	(154 631)	2350	(154 617)	(14)	
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>3 431 863</b>	<b>4 051 688</b>	<b>2300</b>	<b>4 051 688</b>	-	
<b>Налог на прибыль</b>	<b>2410</b>	<b>(693 306)</b>	<b>(820 835)</b>	<b>2410</b>	<b>(820 835)</b>	-	
в том числе:							
текущий налог на прибыль	2411	(712 284)	(892 846)	2411	(892 846)	-	
отложенный налог на прибыль	2412	18 978	72 011	2412	72 011	-	
Прочее	2460	73 196	69 830	2460	69 830	-	
в том числе:							
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2461	67 797	67 162	2461	67 162	-	
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>2 811 753</b>	<b>3 300 683</b>	<b>2400</b>	<b>3 300 683</b>	-	
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-	2510	-	-	
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	10 612	19 870	2520	19 870	-	
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(2 122)	(3 974)	2530	(3 974)	-	
Совокупный финансовый результат периода	2500	2 820 243	3 316 579	2500	3 316 579	-	
<b>СПРАВОЧНО</b>							
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-	2900	-	-	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-	2910	-	-	

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

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выбытие нематериальных активов	001	92	(74)	18	-	91	(77)	14	-
Выбытие основных средств	002	45 944	(26 321)	19 623	-	51 511	(81 798)	-	(30 287)
Выбытие запасов	003	802	(567)	235	-	-	-	-	-
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	004	5 495	(3)	5 492	-	-	(2)	-	(2)
Резерв по сомнительным долгам	005	243 876	(261 075)	-	(17 199)	-	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	006	-	-	-	-	37 157	(37 157)	-	-
Операции с иностранной валютой	007	27 280 197	(27 345 699)	-	(65 502)	37 523 244	(37 528 821)	-	(5 577)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	008	1 405 570	(1 985 331)	-	(579 761)	420 659	(406 165)	14 494	-
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	009	4 724	(34 642)	-	(29 918)	1 838	(49 326)	-	(47 488)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, в т.ч. штрафы административные	010	19 249	(14 522)	4 727	-	26 836	(45 872)	-	(19 036)
Пенсионные программы с установленными выплатами	011	-	(282)	-	(282)	-	(1 237)	-	(1 237)
Доходы/расходы связанные с учетом права пользования активом и обязательства по аренде	012	110	(70)	40	-	-	-	-	-
Налоги, страховые взносы, сборы	013	-	(54)	-	(54)	6	(8 759)	-	(8 753)
Госпошлины, судебные и арбитражные расходы	014	-	(33)	-	(33)	163	(4)	159	-
Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	015	-	-	-	-	-	(600)	-	(600)
Выплаты социального характера (Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам и не работникам)	016	-	(130)	-	(130)	-	(217)	-	(217)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	017	-	(29 721)	-	(29 721)	-	(12 146)	-	(12 146)
Расходы на содержание законсервированных и неэксплуатируемых объектов основных средств	018	-	-	-	-	-	(100)	-	(100)
Результат по итогам инвентаризации (излишки и недостачи)	019	4 786	-	4 786	-	2 201	(776)	1 425	-
Прочие внереализационные доходы/расходы	020	94	(78)	16	-	-	(33)	-	(33)
Доходы/расходы от реализации права требования долга после наступления срока платежа	021	56 320	(56 320)	-	-	-	-	-	-

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
Расходы по предоставлению поручительства, банковские гарантии	022		(10 891)	-	(10 891)	-	(18 302)	-	(18 302)
Акциз	023	334 227	-	334 227	-	1 352 610	-	1 352 610	-
Прочие расходы	024	-	(576)	-	(576)	-	(10 853)	-	(10 853)
<b>ИТОГО:</b>	025	<b>29 401 486</b>	<b>(29 766 389)</b>	<b>369 164</b>	<b>(734 067)</b>	<b>39 416 316</b>	<b>(38 202 245)</b>	<b>1 368 702</b>	<b>(154 631)</b>

## Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2022 год	За 2021 год
<b>1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>		
Оплата труда за отчетный период	16 524	39 508
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	4 148	9 015
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 461	5 155
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	366
<b>2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты</b>		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	65	1 744

### 1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	254422
Наименование документа	Пояснительная записка МаринБункер_По результатам аудита от 31.12.2022
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ЛУКОЙЛ-МаринБункер"

### 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 09:58:55 Мск	Пояснительная записка_МаринБункер_31.12.2022 По результатам аудита.pdf	0385AE67006AAF14834D76B54F10E E7183, Отрубянных Артем Валентинович	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, БРАУН ВЛАДИМИР АЛЕКСАНДРОВИЧ	10.03.2023 13:47:40 Мск	Пояснительная записка_МаринБункер_31.12.2022 По результатам аудита.pdf	019BC7680072AF47A941C9A1A7A0 F19889, БРАУН ВЛАДИМИР АЛЕКСАНДРОВИЧ	Документ подписан электронной подписью