Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ЛЛК Марин Рус» за 2022 год

г. Санкт-Петербург

Содержание

1 Общая информация 3
1.1 Общая информация 3
1.2 Основные виды деятельности 3
1.3 Информация об исполнительных органах 3
2 Учетная политика и принципы формирования отчетности 4
2.1 Учетная политика 4
2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году 4
2.3 Формы отчетности 5
2.4 События после отчетной даты 8
3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса 8
3.1 Нематериальные активы 8
3.2 Основные средства 11
3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 18
3.4 Прочие внеоборотные активы 21
3.5 Запасы 22
3.6 Дебиторская задолженность 24
3.7 Прочие оборотные активы 27
3.8 Кредиторская задолженность 28
3.9 Оценочные обязательства, условные обязательства 29
4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах 32
4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 32
4.2 Затраты на производство 33
4.3 Прочие доходы и расходы 34
4.4 Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода 35
5 Пояснения к отчету об изменениях капитала 35
6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств 35
7 Специальные пояснения 38
7.1 Информация о связанных сторонах 38
7.2 Информация об объектах учета аренды 40
7.3 Информация о существенных ошибках 41
8 Дополнительные пояснения 41
8.1 Информация о прочих забалансовых счетах 41
8.2 Информация об экологической деятельности 42
8.3 Информация о защитных мерах в связи с пандемией 42
8.4 Прочая информация 42
8.5 Информация о рисках 43

ПРИЛОЖЕНИЯ:
Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году» 44
Приложение № 2 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах» 46
Приложение № 3 «Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2022» 47
Приложение № 4 «Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2021» 48
Приложение № 5 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу» 49

1 Общая информация

1.1 Общая информация

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

Юридический адрес: 197022, Россия, г. Санкт-Петербург, Аптекарская наб., д. 8 лит. А.

ООО «ЛЛК Марин Рус» (далее – Общество) создано 04.08.2008г., зарегистрировано 25.08.2008 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу, внесенное в Единый государственный реестр юридических лиц 25.08.2008 за основным государственным номером 1089847332387 (свидетельство серия 78 №006860584).

Доли в уставном капитале Общества распределены между участниками следующим образом:

- ООО «ЛЛК Интернешнл» – 99,99 %, номинальная стоимость доли 3 499 650 руб.;
- ООО «К.Н. ХОЛДИНГ» – 0,01 %, номинальная стоимость доли 350 руб.

Общество является дочерним по отношению к ООО «ЛЛК-Интернешнл», которое является его основным обществом (далее также Основное общество). ООО «ЛЛК-Интернешнл» имеет возможность контроля в силу преобладающего участия в капитале.

Общество является дочерним также по отношению к ПАО «ЛУКОЙЛ», которое имеет возможность контроля через свое дочернее общество ООО «ЛЛК Интернешнл».

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2022 году составила 35 человек, в 2021 году 35 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:

- закупка и реализация нефти, нефтепродуктов и других товарно-материальных ценностей;
- оказание консультационных, информационных, маркетинговых услуг;
- осуществление посреднической и иной коммерческой деятельности;
- осуществление иных видов деятельности не противоречащих действующему в Российской Федерации законодательству.

1.3 Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества. Генеральный директор избирается Общим собранием участников Общества сроком на 3 года.

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

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

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в Учетной политике, принятые в 2022 году:

Приказом Общества от 30.12.2021 № 41/1 «Об учетной политике ООО «ЛЛК Марин Рус» 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) 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) 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, 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».

Кроме того, в 2022 году в Учетную политику Приказом Общества от 29.12.2022 № 29 «О внесении изменений в приказ ООО «ЛЛК Марин Рус» от 30.12.2021 № 41/1» были внесены изменения:

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

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

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

2.3 Формы отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»). Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании договора оказания услуг от 31.01.2020 № 15100720 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- в качестве Главного бухгалтера Первым заместителем генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса специализированной организации ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Отрубянниковым Артемом Валентиновичем на основании доверенности от 01.12.2020 № 1848/П.

- в качестве Руководителя Генеральным директором Общества Новожиловой Мариной Евгеньевной.

Настоящая отчетность не подлежит обязательному аудиту в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (с изменениями и дополнениями). В связи с этим обязательный экземпляр составленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год предоставляется в налоговый орган без аудиторского заключения.

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

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

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

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

Начисление амортизации по нематериальным активам производится в течение отчетного года 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.	**13 275**	**(13 275)**	-	-	-	-	-	-	-	-	**13 275**	**(13 275)**	-
	за 2021 г.	**13 275**	**(10 664)**	**2 611**	-	-	-	**(2 611)**	-	-	-	**13 275**	**(13 275)**	-
в том числе: прочие исключительные права	за 2022 г.	13 053	(13053)	-	-	-	-	-	-	-	-	13 053	(13 053)	-
	за 2021 г.	13 053	(10 442)	2 611	-	-	-	(2 611)	-	-	-	13 053	(13 053)	-
прочие	за 2022 г.	222	(222)		-	-	-	-	-	-	-	222	(222)	-
	за 2021 г.	222	(222)	-	-	-	-	-	-	-	-	222	(222)	-

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

Таблица 2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Всего	**13 275**	**13 275**	**222**
в том числе: прочие исключительные права	13 275	13 275	222
Справочно:	**На 31 декабря 2022 г.**	**На 31 декабря 2021 г.**	**На 31 декабря 2020 г.**
Нематериальные активы, полученные в пользование	308	299	5 152

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.

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

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

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

В случае принятия Обществом решения о продаже объекта основных средств, задокументированного в установленном порядке, его ликвидационная стоимость пересматривается и может быть установлена исходя из планируемой цены продажи после

вычета предполагаемых затрат на продажу на основании имеющихся документов (отчета об оценке, договора купли-продажи и др.).

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

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

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

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	**Срок полезного использования**
Машины и оборудование	2 – свыше 7 лет
Прочие основные средства	свыше 30 лет

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

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

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

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

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Проверка внеоборотных активов (основных средств, прав пользования активами, нематериальных активов) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, по процедуре, предусмотренной Временным порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 24.11.2021 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение».

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

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

Существенная информация

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

Таблица 3. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2022 г.	**2 650**	**(1 318)**	**1 332**	**128**	**(128)**	-	**(183)**	-	-	-	-	-	**2 650**	**(1 501)**	**1 149**
	за 2021 г.	**4 596**	**(3 466)**	**1 130**	**433**	**(72)**	**72**	**(294)**	-	-	-	-	-	**4 957**	**(3 688)**	**1 269**
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	2 650	(1 318)	1 332	128	(128)	-	(183)	-	-	-	-	-	2 650	(1 501)	1 149
	за 2021 г.	4 596	(3 466)	1 130	433	(72)	72	(294)	-	-	-	-	-	4 957	(3 688)	1 269
в том числе: машины и оборудование	за 2022 г.	1 509	(1 076)	433	-	-	-	(145)	-	-	-	-	-	1 509	(1 221)	288
	за 2021 г.	2 798	(2 530)	268	433	(72)	72	(275)	-	-	-	-	-	3 159	(2 733)	426
другие виды основных средств	за 2022 г.	1 141	(242)	899	128	(128)	-	(38)	-	-	-	-	-	1 141	(280)	861
	за 2021 г.	1 798	(936)	862	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-	1 798	(955)	843

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020			На конец периода с учетом корректировки		
		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Основные средства - всего	за 2022 г.	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
	за 2021 г.	**(2 307)**	**2 370**	**63**	**2 650**	**(1 318)**	**1 332**
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(2 307)	2 370	63	2 650	(1 318)	1 332
в том числе: машины и оборудование	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(1 650)	1 657	7	1 509	(1 076)	433
другие виды основных средств	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(657)	713	56	1 141	(242)	899

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 4. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
					поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения			
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость			фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			фактическая стоимость	Накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	**за 2022 г.**	**18 456**	**-**	**18 456**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(11 656)**	**-**	**18 456**	**(11 656)**	**6 800**
	за 2021 г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе: недвижимость	за 2022 г.	18 456		18 456	-	-	-	-	(11 656)	-	18 456	(11 656)	6 800
	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	3	4	5	6	7	8
Право пользования активом - всего	за 2022 г.	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
	за 2021 г.	**18 456**	**-**	**18 456**	**18 456**	**-**	**18 456**
в том числе: недвижимость	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	18 456	-	18 456	18 456	-	18 456

Основные средства, полученные в аренду по договору, в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете 001.01 «Арендованные ОС в организации» и в основном представлены объектами нежилых помещений, взятыми во временное пользование и состоят из части офисного здания и парковочных мест.

3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учетная политика

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

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

Существенная информация

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

Таблица 5. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Показатель	2022	2021	Изменение 2022 к 2021
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	88 193	9 365	78 828
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%	-
Условный расход по налогу на прибыль	(17 639)	(1 873)	(15 766)
Постоянный налоговый расход/ (доход)	151	85	66
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	970	(1 229)	2 199
- Отложенные налоговые обязательства	278	(419)	697
- Отложенные налоговые активы	692	(810)	1 502
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(18 760)	(729)	(18 031)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	(1)	(23)	22

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2022 году составила 93 799 тыс. руб. (в 2021 году 3 647 тыс. руб.).

При формировании отчетности за 2022 год в связи с применением ФСБУ 6/2020 в «межотчетном» периоде произведена корректировка отложенных налоговых 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 6. Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	**778**	**426**	**155**	**85**
Внереализационные расходы, не принимаемые в целях налогообложения	667	426	133	85
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	111	-	22	-
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	**21**	**-**	**4**	**-**
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	21	-	4	-
Итого:	**x**	**x**	**151**	**85**

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

Таблица 7. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
Остаток на начало:	**13 637**	**17 806**	**2 728**	**3 561**
Поступления ОНА:	**18 311**	**12 486**	**3 662**	**2 498**
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	17 069	11 061	3 414	2 213
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	162	669	32	134
Оценочные обязательства по пенсионным программам	42	45	9	9
Резервы по сомнительным долгам	718	711	143	142
ППА	320	-	64	-
Выбытие ОНА:	**14 851**	**16 540**	**2 970**	**3 308**
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	13 800	15 113	2 760	3 023
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	531	386	106	77
Оценочные обязательства по пенсионным программам	4	-	1	-
Резервы по сомнительным долгам	516	1 041	103	208
Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)	(4)	(115)	(1)	(23)
Остаток на конец	**17 093**	**13 637**	**3 419**	**2 728**
Итого:	**x**	**x**	**691**	**(833)**

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

Таблица 8. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
Остаток на начало:	**2 420**	**330**	**497**	**65**
Поступления ОНО:	**1 187**	**4 420**	**238**	**885**
Амортизационные отчисления по основным средствам	-	433	-	87
Резервы по сомнительным долгам	965	3 719	193	744
Прочие поступления	222	268	45	54
Выбытие ОНО:	**2 576**	**2 330**	**516**	**466**
Амортизационные отчисления по основным средствам	162	261	33	52
Резервы по сомнительным долгам	2 163	1 800	433	360
Прочие выбытия	251	269	50	54
Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	x	63	x	13
Остаток на конец	**1 031**	**2 420**	**219**	**497**
Итого:	**x**	**x**	**278**	**(432)**

Налог на прибыль в бюджеты всех уровней перечислен в полном объеме.

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

3.4 Прочие внеоборотные активы

Учетная политика

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

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

Существенная информация

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

Таблица 9. Состав прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	**2**	**3**
Лицензии прочие	21	67
Программное обеспечение (программы)	10	9
Итого:	**31**	**76**

3.5 Запасы

Учетная политика

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ5/2019)», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

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 себестоимости первых по времени приобретения материалов или сырья (метод ФИФО) по каждому складу хранения (месту хранения).

При выбытии индивидуально определенных товаров (крупный опт, единичные товары) их 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.

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

Учитывая требование осмотрительности, Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов.

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 стоимости 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:

Таблица 10. Наличие запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	за 2022 г.	**116 164**	**(487)**	**706 127**	**(681 108)**	**369**	**X**	**141 183**	**(118)**
	за 2021 г.	**80 654**	**(204)**	**555 246**	**(519 736)**	**(283)**	**X**	**116 164**	**(487)**
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	2	-	855	(137)	-	(683)	37	-
	за 2021 г.	150	-	1 015	(249)	-	(914)	2	-
затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	-	-	111 009	(111 506)	-	497	-	-
	за 2021 г.	-	-	110 622	(111 155)	-	533	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2022 г.	116 162	(487)	555 271	(452 185)	369	(78 102)	141 146	(118)
	за 2021 г.	80 504	(204)	409 811	(358 993)	(283)	(15 160)	116 162	(487)
товары отгруженные	за 2022 г.	-	-	-	(78 102)	-	78 102	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	(15 160)	-	15 160	-	-
прочие запасы и затраты	за 2022 г.	-	-	38 992	(39 178)	-	186	-	-
	за 2021 г.	-	-	33 798	(34 179)	-	381	-	-

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

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

Таблица 11. Информация о движении резерва под обесценение запасов

тыс. руб.

Вид материальных ценностей	Остаток на 31.12.2021	Создано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5
Готовая продукция и товары для продажи	487	283	652	118
Итого:	**487**	**283**	**652**	**118**

Причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продаж и восстановлению ранее созданного резерва является рост цен на нефтепродукты.

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

3.6 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным приказом Общества от 25.04.2018 № 5 «Об утверждении Положения о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности и состава комиссий ООО «ЛЛК Марин Рус» (далее - приказ Общества от 25.04.2018 №5).

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утвержден приказом Общества от 25.04.2018 №5.

Существенная информация

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

Таблица 12. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	**66 539**	**(677)**	**113 528**	**(879)**
	за 2021 г.	**62 626**	**(1 004)**	**66 539**	**(677)**
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	61 250	-	111 769	(202)
	за 2021 г.	60 512	(724)	61 250	-
авансы выданные	за 2022 г.	241	(18)	149	(18)
	за 2021 г.	121	-	241	(18)
прочие дебиторы	за 2022 г.	5 048	(659)	1 610	(659)
	за 2021 г.	1 993	(280)	5 048	(659)

Таблица 13. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	**6 023**	**(879)**	**5 144**	**6 051**	**(677)**	**5 374**	**3 302**	**(1 004)**	**2 298**
в том числе: покупатели и заказчики	5 346	(202)	5 144	5 374	-	5 374	3 022	(724)	2 298
авансы выданные	18	(18)	-	18	(18)	-	-	-	-
прочие дебиторы	659	659)	-	659	(659)	-	280	(280)	-

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

Таблица 14. Информация о движении резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.

Вид задолженности	Остаток на 31.12.2021	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность (стр.1232)	677	999	-	797	879

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)	1 004	880	280	927	677

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

Таблица 15. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	-	3 380
Расчеты по претензиям	684	684
Расчеты по имущественному и личному страхованию	234	255
Прочие расчеты	33	70
Итого:	**951**	**4 389**

3.7 Прочие оборотные активы

Учетная политика

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

- суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса (в частности, дебетовое сальдо по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и др.);

- расходы будущих периодов краткосрочного характера;

- стоимость долгосрочных активов к продаже за вычетом признанного снижения их стоимости;

- профицит пенсионных программ с установленными выплатами.

Существенная информация

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

Таблица 16. Состав прочих оборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	**2**	**3**
Расходы будущих периодов краткосрочного характера	13	52
Итого:	**13**	**52**

3.8 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, утвержденным приказом Общества от 25.04.2018 № 5.

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 17. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	Остаток на конец года с учетом корректировки
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	**7 120**	**-**	**x**	**x**
	за 2021 г.	**-**	**-**	**7 120**	**7 120**
обязательство по аренде	за 2022 г.	7 120	-	x	x
	за 2021 г.	-	-	7 120	7 120
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	**102 970**	**164 919**	**x**	**x**
	за 2021 г.	**90 838**	**91 634**	**11 336**	**102 970**
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	85 809	145 663	x	x
	за 2021 г.	84 284	85 809	-	85 809
задолженность перед персоналом организации	за 2022 г.	2 593	2 769	x	x
	за 2021 г.	2 381	2 593	-	2 593
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2022 г.	2 659	2 921	x	x
	за 2021 г.	1 840	2 659	-	2 659
задолженность по налогам и сборам	за 2022 г.	567	6 446	x	x
	за 2021 г.	2 329	567	-	567
прочие кредиторы	за 2022 г.	6	-	x	x
	за 2021 г.	4	6	-	6
обязательство по аренде	за 2022 г.	11 336	7 120	x	x
	за 2021 г.	-	-	11 336	11 336
ИТОГО:	за 2022 г.	**110 090**	**164 919**	**x**	**x**
	за 2021 г.	**90 838**	**91 634**	**18 456**	**110 090**

3.9 Оценочные обязательства, условные обязательства

Учетная политика

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

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

а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;

б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;

в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;

г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;

д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;

е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;

ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды.

Аналитический учет должен обеспечивать информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.

Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «а» и «б», признаются в бухгалтерском учете на основании расчетов, представляемых Обществом согласно документообороту.

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

В отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам, оценочное обязательство признается ежемесячно в размере 1/12 запланированной суммы годовых премиальных выплат, учитывая, что при обычных условиях деятельности Общество достигнет планируемых показателей деятельности и работники получат годовую премию.

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

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 18. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	**13 132**	**24 427**	**(21 137)**	**-**	**13**	**16 435**
в том числе: на оплату отпусков	12 839	10 474	(8 191)	-	x	15 122
на годовые премиальные выплаты	136	13 932	(12 946)	-	x	1 122
по пенсионным программам	157	21	-	-	13	191

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 19. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
Чистые обязательства на 1 января	**157**	**226**
Компоненты отчета о прибылях и убытках	38	46

Наименование	2022	2021
Компоненты прочего совокупного расхода	(4)	(115)
Чистые обязательства на 31 декабря	**191**	**157**

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

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

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

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

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

- по основной деятельности, в том числе по видам продаж:
  - оптовая торговля (на территории РФ, на экспорт);
  - услуги по доставке (на территории РФ)
- по посреднической деятельности, в том числе по видам продаж:
  - агентское вознаграждение (на территории РФ)
- по прочей деятельности, в том числе по видам продаж:
  - консультационно - маркетинговые услуги (на экспорт);
  - услуги по предоставлению доступа к сайту (на территории РФ)

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

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Управленческие расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности) пропорционально выручке и в соответствии с Положением по распределению, учету расходов и калькулированию себестоимости работ/услуг, товаров и продукции, утвержденным приказом Общества от 24.04.2018 № 15/1.

Коммерческие расходы, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу» по направлению 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 между фактической себестоимостью реализованной продукции и товаров и остатком на конец месяца отгруженной, но не реализованной продукции и товаров в соответствии с Положением по распределению, учету расходов и калькулированию себестоимости работ/услуг, товаров и продукции, утвержденным приказом Общества от 24.04.2018 № 15/1.

Существенная информация

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

Таблица 20. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Выручка	**773 827**	**530 154**
в том числе от продаж: по основной деятельности	700 898	456 948
из них: товары, приобретенные для продажи	700 898	456 776
работы, услуги	-	172
по прочей деятельности	72 929	73 206

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

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

Таблица 21. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	**(590 683)**	**(432 158)**
в том числе проданных: по основной деятельности	(529 917)	(374 395)
из них: товары, приобретенные для продажи	(529 917)	(374 395)
по прочей деятельности	(60 766)	(57 763)

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 22. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Материальные затраты	**128**	**-**
в том числе: другие затраты	128	-

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Расходы на оплату труда	**80 999**	**77 169**
Отчисления на социальные нужды	**19 984**	**19 128**
Амортизация	**11 839**	**2 905**
Прочие затраты	**567 650**	**420 527**
в том числе: покупная стоимость товаров для продажи	529 917	374 395
арендная плата	-	12 260
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	9 869	9 287
страхование	1 229	1 135
транспортные расходы, связанные с реализацией	16 783	13 773
командировочные расходы	790	1 371
другие расходы	9 062	8 306
Итого по элементам затрат	**680 600**	**519 729**
Изменение остатков (прирост"+"):	25 353	35 375
готовой продукции и товаров для продажи	25 353	35 375
Итого расходы по обычным видам деятельности	**705 953**	**555 104**

4.3 Прочие доходы и расходы

Учетная политика

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

На счетах прочих доходов и расходов организуется аналитический учет, обеспечивающий наличие информации о курсовых разницах, 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 № 2 к настоящим Пояснениям.

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

В отчете о финансовых результатах по статье «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» отражены суммы переоценки чистого обязательства/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 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	174 495	174 445	50

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

6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

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

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

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

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

- 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 23. Остатки денежных средств

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расчетные счета в банках (рубли)	161 223	93 973
Специальные счета в банках	125	58
Итого	**161 348**	**94 031**

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

Таблица 24. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	**736 181**	**529 448**
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	727 875	528 829
от основного общества	6 102	3 097
в том числе: авансы полученные	-	-
от основного общества	-	-
прочие поступления	8 306	619
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
от основного общества	-	-
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	7 370	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат)	21	-

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Возмещение расходов, материального ущерба	70	-
Возврат авансов выданных, перечисленных в прошлые годы	3	-
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера	842	619
Платежи - всего	**(659 950)**	**(559 924)**
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(542 769)	(452 985)
основному обществу	(476 568)	(393 807)
в том числе: авансы выданные	(131)	(213)
основному обществу	-	-
процентов по обязательству по аренде	(1 169)	-
основному обществу	-	-
прочие платежи	(3 413)	(5 399)
основному обществу	-	(10)
в том числе: авансы выданные	-	-
основному обществу	-	-
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	-	(2 394)
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды	(45)	(50)
Операции по покупке, продаже валюты (свернутое сальдо)	(1 805)	(1 256)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	(43)	(10)
Госпошлины, судебные расходы	-	(41)
Расчеты по договорам страхования	(1 520)	(1 478)
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера	-	(170)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Платежи - всего	**(147)**	**(433)**
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(147)	(433)
основному обществу	-	-
в том числе: авансы выданные	-	-
основному обществу	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Платежи - всего	**(11 366)**	-
в связи с получением имущества в аренду	(11 336)	-
основному обществу	-	-

7 Специальные пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

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

Перечень связанных сторон, с которыми Общество имеет наиболее существенные операции в 2022 году, приведен в Приложении № 3 к настоящим Пояснениям.

Перечень связанных сторон, с которыми Общество имело наиболее существенные операции в 2021 году, приведен в Приложении № 4 к настоящим Пояснениям.

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

Таблица 25. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
2022 год		
Реализация продукции, товаров, услуг	7 323	107 059
Приобретение товаров и услуг	631 675	12 395
Приобретение основных средств, других активов	-	134
Авансы выданные	-	713
Прочие операции	3	-
2021 год		
Реализация продукции, товаров, услуг	3 716	88 485
Расходы от аренды имущества	-	14 712
Приобретение товаров и услуг	471 215	9 922
Авансы выданные	-	13 685
Прочие операции	10	-

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 данности, других

долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

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

Таблица 26. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
На 31.12.2022		
Дебиторская задолженность	-	12 430
Кредиторская задолженность	140 700	1 463
На 31.12.2021		
Дебиторская задолженность	-	9 863
Кредиторская задолженность	80 954	1 029

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

Таблица 27. Стоимостные показатели по не завершенным операциям по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
На 31.12.2022	
Задолженность по обязательствам по аренде	7 120
в том числе: Задолженность по текущим расчетам по аренде	-
На 31.12.2021	
Задолженность по обязательствам по аренде	18 456
в том числе: Задолженность по текущим расчетам по аренде	-

Операции и расчеты по арендным обязательствам по ФСБУ 25/2018 со связанными сторонами за 2022 год отсутствуют.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 5 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 (ФСБУ 25/2018), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 № 160, с изменениями и дополнениями и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».

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

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

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

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

Применение уровней существенности не допускается в случае, если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

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

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

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

Существенная информация

Общество является Арендатором - стороной договора аренды, получающей во временное пользование имущество за плату от арендодателя ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт» по договору аренды нежилых помещений № 15SZ-1167АР-10 от 01.06.2015 года (далее – Договор).

В рамках договора аренды получены/предоставлены следующие виды ОС, а именно арендованное помещение, которое состоит из части офисного здания и парковочных мест.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила 1 169 тыс. руб.

По Договору применена ставка дисконтирования 9,80% (срок привлечения от 1 года до 3 лет). Принципы и правила определения применяемых процентных ставок для целей ведения учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 устанавливаются ПАО «ЛУКОЙЛ».

Переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, в периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы в виде переменных платежей, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, составили 377 тыс. руб.

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

В течение 2022 года не был осуществлен пересмотр фактической стоимости ППА и обязательства по аренде.

7.3 Информация о существенных ошибках

Учетная политика

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

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

Существенная информация

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

8 Дополнительные пояснения

8.1 Информация о прочих забалансовых счетах

Информация о прочих активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах представлена в таблице ниже:

Таблица 28. Информация о прочих активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах

тыс. руб.

Счет	Наименование счета	На 31.12.2022	На 31.12.2021
001	Арендованные основные средства	43 703	43 703
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	226	226
013	Возвратная тара	150	150

Счет	Наименование счета	На 31.12.2022	На 31.12.2021
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	5 319	2 883

8.2 Информация об экологической деятельности

Расходы, связанные с экологической деятельностью (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т.д.), за 2022 и 2021 год отсутствуют.

8.3 Информация о защитных мерах в связи с пандемией

Руководство рассмотрело влияние пандемии COVID-19, волатильности цен на нефть и связанных с этим рисков и неопределенностей на конец 2022 года.

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.

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.

8.4 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.

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.

8.5 Информация о рисках

Информация о рисках хозяйственной деятельности в целом по Группе «ЛУКОЙЛ» приведена в отчете эмитента ПАО «ЛУКОЙЛ», подготовленном в соответствии с Положением Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», который содержит информацию о рисках группы «ЛУКОЙЛ» и расположен по адресу http://www.lukoil.ru.

Общество не имеет специфических рисков, отличных от рисков, указанных в отчете эмитента ПАО «ЛУКОЙЛ».

ООО "ЛЛК Марин Рус" **Приложение № 1**

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

		отчетность 2022 года, тыс.руб.			отчетность 2021 года, тыс.руб.					
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
АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы	1110	-	-	2 611	-	-		2 611	-	
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-		-	-	
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-	-		-	-	
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-	-		-	-	
Основные средства	1150	7 949	19 788	1 130	1 269	18 519	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018	1 130	-	
в том числе: капитальные вложения	1151	-	-	-	-	-		-	-	
право пользования активом	1152	6 800	18 456	-	-	18 456	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	-	-	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-		-	-	
Финансовые вложения	1170	-	-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые активы	1180	3 419	2 728	3 561	2 728	-		3 561	-	
Прочие внеоборотные активы	1190	31	76	841	76	-		841	-	
ИТОГО по разделу I	**1100**	**11 399**	**22 592**	**8 143**	**4 073**	**18 519**		**8 143**	-	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы	1210	141 065	115 677	80 450	115 677	-		80 502	(52)	Корректировка сальдо по РБП по состоянию на 31.12.2020
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-	-	-		-	-	
Дебиторская задолженность	1230	112 649	65 862	61 622	65 862	-		61 622	-	
в том числе платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	-	-	-	-	-		-	-	
в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	112 649	65 862	61 622	65 862	-		61 622	-	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		-	-	-	-		-	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	161 348	94 031	124 835	94 031	-		124 835	-	
Прочие оборотные активы	1260	13	52	52	52	-		-	52	Корректировка сальдо по РБП по состоянию на 31.12.2020
в том числе: акциз по подакцизным запасам	1261		-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу II	**1200**	**415 075**	**275 622**	**266 959**	**275 622**	-		**266 959**	-	
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	**1600**	**426 474**	**298 214**	**275 102**	**279 695**	**18 519**		**275 102**	-	

Нименование 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
ПАССИВ **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 500	3 500	3 500	3 500	-		3 500	-	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	-	-		-	-	
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	-	-		-	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	79	76	(16)	76	-		(16)	-	
Резервный капитал	1360	-	-	-	-	-		-	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	241 322	170 919	163 462	170 869	50	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	163 462	-	
ИТОГО по разделу III	**1300**	**244 901**	**174 495**	**166 946**	**174 445**	**50**		**166 946**	-	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1410	-	-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые обязательства	1420	219	497	65	484	13	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	65	-	
Оценочные обязательства	1430	191	157	226	157	-		226	-	
Прочие обязательства	1450	-	7 120	-	-	7 120	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	-	-	
в том числе: обязательство по аренде	1451	-	7 120	-	-	7 120	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	-	-	
ИТОГО по разделу IV	**1400**	**410**	**7 774**	**291**	**641**	**7 133**	-	**291**	-	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1510	-	-	-	-	-		-	-	
Кредиторская задолженность	1520	164 919	102 970	90 838	91 634	11 336	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	90 838	-	
Доходы будущих периодов	1530		-	-	-	-		-	-	
Оценочные обязательства	1540	16 244	12 975	17 027	12 975	-		17 027	-	
Прочие обязательства	1550	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу V	**1500**	**181 163**	**115 945**	**107 865**	**104 609**	**11 336**		**107 865**	-	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	**1700**	**426 474**	**298 214**	**275 102**	**279 695**	**18 519**		**275 102**	-	

ООО "ЛЛК Марин Рус"

Приложение № 2

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 запасов	001	-	(102)	-	(102)	-	(210)	-	(210)
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	002	-	-	-	-	-	(3)	-	(3)
Резерв по сомнительным долгам	003	797	(999)	-	(202)	927	(880)	47	-
Операции с иностранной валютой	004	69 331	(71 136)	-	(1 805)	71 976	(73 232)	-	(1 256)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	005	7 328	(8 494)	-	(1 166)	926	(977)	-	(51)
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	006	21	(111)	-	(90)	-	-	-	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, в т.ч.штрафы административные	007	-	(43)	-	(43)	685	(13)	685	(13)
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	008	70	-	70	-	-	-	-	-
Пенсионные программы с установленными выплатами	009	-	(13)	-	(13)	-	(14)	-	(14)
Чистые расходы/доходы на проценты по пенсионным программам	*009.1*	-	(13)	-	(13)	-	(14)	-	(14)
Налоги, страховые взносы, сборы	010	-	(64)	-	(64)	-	-	-	-
НДС не возмещаемый из бюджета	*028.4*	-	(64)	-	(64)	-	(93)	-	(93)
Штрафы, пени по налогам, страховым взносам, сборам	011	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
Госпошлины, судебные и арбитражные расходы	012	-	-	-	-	-	(26)	-	(26)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	013	-	(401)	-	(401)	-	(88)	-	(88)
Результат по итогам инвентаризации (излишки и недостачи)	014	82	-	82	-	46	(41)	5	-
Расходы на добровольное (от несчастного случая, медстрахование, страхование жизни) и обязательное страхование (средств транспорта, прочего имущества) в соответствии с условиями контрактов с работниками	015	-	(16)	-	(16)	-	(5)	-	(5)
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	016	-	(60)	-	(60)	4	-	4	-
Прочие расходы	017	-	(55)	-	(55)	-	(41)	-	(41)
ИТОГО:	**056**	**77 629**	**(81 494)**	**152**	**(4 017)**	**74 564**	**(75 624)**	**741**	**(1 801)**

ООО "ЛЛК Марин Рус"

Приложение № 3

Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2022

п/п	Наименование связанной стороны	Должность/сфера деятельности/вид услуги/доля
Основной управленческий персонал		
1	Новожилова Марина Евгеньевна	Генеральный директор
Основное общество		
1	ПАО "ЛУКОЙЛ"	Конечная контролирующая компания: доля в Уставном капитале ООО "ЛЛК-Интернешнл" 100%. Приобретение товарного знака.
2	ООО "ЛЛК-Интернешнл"	Владелец 99,99% доли в Уставном капитале. Приобретение товаров, услуг. Продажа товаров
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		
1	ООО "К.Н. ХОЛДИНГ"	Владелец 0,01% доли в Уставном капитале
2	LUKOIL MARINE LUBRICANTS DMCC	Реализация информационно-маркетинговых операций, услуг предоставлению доступа к сайту
3	ООО "ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть"	Реализация продукции, товаров
4	ООО "ЛУКОЙЛ-Транс"	Реализация продукции, товаров
5	ООО "ЛУКОЙЛ-КМН"	Реализация продукции, товаров
6	ООО "ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт"	Обязательство по аренде ФСБУ 25/2018, возмещение коммунальных расходов
7	ООО "ИНФОРМ"	Приобретение услуг (связь, информационно-технологическое обеспечение)
8	ООО "ЛУКОЙЛ-Технологии"	Приобретение неисключительных прав пользования, приобретение услуг (связь, информационно-технологическое обеспечение, информационная безопасность)
9	ООО "ЛУКОЙЛ-МЦПБ"	Расчеты за услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета. Услуги по организации безналичных платежей. Услуги по обеспечению снижению предпринимательских рисков
10	ООО "Варандейский терминал"	Реализация продукции, товаров

Примечание: ООО "Название организации" входит в состав группы ПАО «ЛУКОЙЛ». Перечень Компаний Группы «ЛУКОЙЛ» приведен на официальном сайте www.lukoil.ru.

ООО "ЛЛК Марин Рус"

Приложение № 4

Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2021

п/п	Наименование связанной стороны	Должность/сфера деятельности/вид услуги/доля
Основной управленческий персонал		
1	Новожилова Марина Евгеньевна	Генеральный директор
2	Можейко Сергей Николаевич	Заместитель генерального директора по логистике
Основное общество		
1	ПАО "ЛУКОЙЛ"	Конечная контролирующая компания: доля в Уставном капитале ООО "ЛЛК-Интернешнл" 100%. Приобретение товарного знака. Услуги по организации безналичных платежей
2	ООО "ЛЛК-Интернешнл"	Владелец 99,99% доли в Уставном капитале. Приобретение товаров, услуг. Продажа товаров
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		
1	ООО "К.Н. ХОЛДИНГ"	Владелец 0,01% доли в Уставном капитале
2	LUKOIL MARINE LUBRICANTS DMCC	Реализация информационно-маркетинговых операций, услуг предоставлению доступа к сайту
3	ООО "ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть"	Реализация продукции, товаров
4	ООО "ЛУКОЙЛ-Транс"	Реализация продукции, товаров
5	ООО "ЛУКОЙЛ-КМН"	Реализация продукции, товаров
6	ООО "ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт"	Услуги по аренде помещений
7	ООО "ИНФОРМ"	Приобретение неисключительных прав пользования, приобретение услуг (связь, техобслуживание и ремонт оборудования, информационно-технологическое обеспечение). С 21.11.2020 доля участия ПАО "ЛУКОЙЛ" в УК 49,9 %. Переименовано из ООО "ЛУКОЙЛ-ИНФОРМ" 19.03.2021
8	ООО "ЛУКОЙЛ-Технологии"	Приобретение неисключительных прав пользования, приобретение услуг (связь, техобслуживание и ремонт оборудования, информационно-технологическое обеспечение)
9	ООО "ЛУКОЙЛ-МЦПБ"	Расчеты за услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета
10	ООО "ИНТЕСМО"	Реализация продукции, товаров
11	ООО "Варандейский терминал"	Реализация продукции, товаров

Примечание: ООО "Название организации" входит в состав группы ПАО «ЛУКОЙЛ». Перечень Компаний Группы «ЛУКОЙЛ» приведен на официальном сайте www.lukoil.ru.

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс.руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2022 год	За 2021 год
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	9 730	13 097
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 883	3 009
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 156	3 910
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	71	195

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	247067
Наименование документа	Пояснительная записка ЛЛК МР_31.12.2022_2 этап_не подлежит аудиту от 31.12.2022
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ЛЛК Марин Рус"

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, Отрубянников Артем Валентинович	16.02.2023 15:21:02 Мск	ПЗ_ЛЛК МР_31.12.2022_2 этап_ не подлежит аудиту.pdf	0385AE67006AAF14834D76B54F10EE7183, Отрубянников Артем Валентинович	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, НОВОЖИЛОВА МАРИНА ЕВГЕНЬЕВНА	16.02.2023 15:48:23 Мск	ПЗ_ЛЛК МР_31.12.2022_2 этап_ не подлежит аудиту.pdf	36D69A00F7AD06B643A078D22931E09B, НОВОЖИЛОВА МАРИНА ЕВГЕНЬЕВНА	Документ подписан электронной подписью