

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

1. Общая информация

1.1. Сведения об организации (Обществе)

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт» (далее – Общество) создано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и зарегистрировано решением Регистрационной палаты Администрации Санкт-Петербурга от 03.10.2000 №214797 (свидетельство о государственной регистрации №123251).

Юридический адрес Общества: 197022, город Санкт-Петербург, Аптекарская набережная, дом 8, литера А.

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.

Учредителем Общества является Публичное акционерное общество «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» (ИНН 7708004767, КПП 997150001, ОГРН 1027700035769), размер вклада – 100%.

Основные виды деятельности Общества:

- закупка и реализация нефтепродуктов, топлива, ГСМ, газопродуктов;
- содержание и эксплуатация АЗС и нефтебаз;
- хранение нефти и нефтепродуктов;
- капитальное строительство и эксплуатация промышленных объектов;
- выполнение функций заказчика по капитальному строительству, капитальному ремонту и реконструкции объектов основных средств.

В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления является Общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Общества – Хитровым Максимом Юрьевичем.

Среднесписочная численность работников в 2022 году составила – 3 479 человек, в 2021 году – 3 259 человек.

Общество является Участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН). Перечень Участников КГН определяется на основании Договора от 26.03.2012 №1210151 о создании КГН и действующих Соглашений об изменении указанного Договора.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2022, составили:

- 70,3375 рублей за доллар США;
- 75,6553 рублей за евро.

на 31.12.2021 составили:

- 74,2926 рублей за доллар США;
- 84,0695 рублей за евро.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1. Учетная политика

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

2.1.1. Организационные аспекты учетной политики

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» в соответствии с условиями договора от 20.01.2020 №15480720.

Работники ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

Требования ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» по документальному оформлению хозяйственных операций, представлению в ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» необходимых документов и сведений, а также по соблюдению положений учетной политики Общества являются обязательными для всех работников Общества.

2.1.2. Существенные изменения и дополнения, внесенные в учетную политику для целей бухгалтерского учета Общества в 2022 году по сравнению с 2021 годом

В Учетную политику Общества на 2022 год по сравнению с 2021 годом внесены изменения, способные оказать влияние на бухгалтерскую финансовую отчетность:

1. формы Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год в части детализации строк бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. в связи с применением ФСБУ 26/2020, 6/2020 с 01.01.2022 в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды производится единовременная корректировка балансовой стоимости:

- капитальных вложений;
- основных средств на начало отчетного периода.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации, которая рассчитывается в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, являющегося арендатором, вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды производится единовременное признание обязательства по аренде и права пользования активом на основании заполненных Обществом Реестров договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021. При этом обязательство по аренде признается по приведенной стоимости оставшихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения дополнительных заемных средств, а право пользования активом в величине, равной обязательству по аренде с корректировкой на сумму ранее начисленных или уплаченных арендных платежей.

Применение ретроспективного подхода, предусмотренного ФСБУ 25/2018 для арендодателя, практически неосуществимо в силу отсутствия достаточных данных за период с начала аренды и необходимой функциональности в информационных системах, используемых для ведения бухгалтерского учета, переход на ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, являющегося арендодателем, осуществляется

с применением упрощенного подхода, а именно: производится единовременное признание чистой стоимости инвестиции в аренду на основании заполненных Обществом Реестров договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021 с одновременным списанием балансовой стоимости актива, переданного в аренду, и отнесением разницы на нераспределенную прибыль (убыток).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, являющегося промежуточным арендодателем, переход на ФСБУ 25/2018 осуществляется без применения ретроспективного подхода, а именно: производится единовременное признание чистой стоимости инвестиции в субаренду по приведенной стоимости будущих арендных платежей, причитающихся промежуточному арендодателю, и негарантированной ликвидационной стоимости, дисконтированных по ставке по основному договору аренды, на основании заполненных Обществом Реестров договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021. При этом по основному договору аренды в бухгалтерском учете арендатора признается только входящее сальдо обязательства по аренде без признания права пользования активом (в случае передачи в субаренду всех активов, полученных по основному договору аренды). Возникающая разница относится на нераспределенную прибыль (убыток).

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

Если в отношении временно не используемых (переведенных на консервацию, в иных случаях простоя или временного прекращения использования) объектов основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства, Обществом планируется в дальнейшем использование таких объектов при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказания услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, то расходы, связанные с временно не используемыми объектами (например: начисленная амортизация, расходы на консервацию/расконсервацию, содержание и другие), учитываются обособленно в составе расходов на продажу на счете 90 «Коммерческие расходы».

Наличие планов/намерений по возобновлению использования указанных объектов подтверждается Обществом. Если Обществом не планируется использование объектов, то расходы, связанные с неиспользуемыми объектами, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.2. Критерий существенности

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется правилами исправления и порядком раскрытия информации об ошибках, установленными в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ) 22/2010, утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 22/2010).

Все ошибки отчетного года, выявленные до или после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки или за декабрь отчетного года, то есть года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности признается сумма, если она по 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.

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

Независимо от указанного уровня существенности в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

2.3. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании нормативных правовых актов, Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 №245.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыты данные по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год разработаны Обществом на основе образцов форм, приведенных в приложении к приказу Министерства Финансов РФ от 02.02.2011 №11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ) 23/2011, приказа Минфина России от 05.10.2011 №124н «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н», в соответствии с приказом от 19.04.2019 №61н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ) 1/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н.

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.

Бухгалтерский учет активов, обязательств, и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. В течение 2022 года Общество осуществляло обработку учетной информации с использованием программного обеспечения «ИСУ Сбыт на базе SAP», а также локальных программ с последующим импортом данных в «ИСУ Сбыт на базе SAP». Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

В лице Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается Первым заместителем генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Отрубьянниковым Артемом Валентиновичем на основании договора оказания услуг по ведению бухгалтерского

и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» от 20.01.2020 №15480720 и доверенности от 01 января 2022 года №3237/В.

2.4. События после отчетной даты

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества, учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

На основании протокола внеочередного Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «ЛУН-Инвест» от 25.01.2023 №210 ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт» передало, а ООО «ЛУН-Инвест» приняло в качестве неденежного вклада, вносимого ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт» в уставный капитал ООО «ЛУН-Инвест»:

- нежилое здание с кадастровым номером 78:07:0003120:252, общей площадью 24 494,4 кв.м, расположенное по адресу: Российская Федерация, город Санкт-Петербург, Аптекарская набережная, д. 8, лит. А;
- земельный участок с кадастровым номером 78:07:0003120:2, площадью 411 +/-7 кв. м, местоположение которого определено относительно ориентира по адресу: г. Санкт-Петербург, Инструментальная улица, дом 1а, литера А, и иное имущество, необходимое для обеспечения функционирования нежилого здания.

Рыночная стоимость нежилого здания, имущества и земельного участка определена независимым оценщиком - ООО «Агентство «Русспромоценка» (отчет об оценке от 01.12.2022 N2 6593) и утверждена протоколом внеочередного Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «ЛУН-Инвест» от 25.01.2023 N210 в размере 2 569 136 000 (Два миллиарда пятьсот шестьдесят девять миллионов сто тридцать шесть тысяч) рублей 00 копеек.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ) 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 14/2007).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 14/2007.

Состав нематериальных активов и их движение раскрыты в следующих таблицах:

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | | |
|--|------------|--------------------------|---|----------------------|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|----------------------|---|---|--------------------------|---|----------------------|
| | | | | | 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 | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| Нематериальные активы - всего | за 2022 г. | 15 675 | (7 985) | 7 690 | - | - | - | (2 102) | - | - | - | 15 675 | (10 087) | 5 588 |
| | за 2021 г. | 16 601 | (6 291) | 10 310 | - | (926) | 463 | (2 157) | - | - | - | 15 675 | (7 985) | 7 690 |
| в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель | за 2022 г. | 960 | (960) | - | - | - | - | - | - | - | - | 960 | (960) | - |
| | за 2021 г. | 960 | (960) | - | - | - | - | - | - | - | - | 960 | (960) | - |
| прочие | за 2022 г. | 14 715 | (7 025) | 7 690 | - | - | - | (2 102) | - | - | - | 14 715 | (9 127) | 5 588 |
| | за 2021 г. | 15 641 | (5 331) | 10 310 | - | (926) | 463 | (2 157) | - | - | - | 14 715 | (7 025) | 7 690 |

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

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Всего | 15 675 | 15 675 | 16 601 |
| в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель | 960 | 960 | 960 |
| Прочие | 14 715 | 14 715 | 15 641 |

Таблица 3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Всего | 960 | 960 | 960 |
| в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель | 960 | 960 | 960 |

тыс. руб.

| Справочно: | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Нематериальные активы, полученные в пользование | 1 786 602 | 1 354 697 | 1 345 098 |

По состоянию на 31 декабря 2022 года нематериальные активы, находящиеся в пользовании и отраженные за балансом, составляют 1 786 602 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года - 1 354 697 тыс. руб.) из них:

- Вознаграждение за товарный знак – 1 569 013 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года - 1 137 470 тыс. руб.);
- Вознаграждение за использование товарного знака ЭКТО – 209 228 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 214 720 тыс. руб.);
- Право пользования программными продуктами прочими, лицензии – 8 361 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 2 507 тыс. руб.).

Определение стоимости нематериальных активов для отражения на забалансовом счете производится ежегодно и корректируется в зависимости от изменения суммы годового вознаграждения, рассчитанного в соответствии с условиями договора. Стоимость нематериальных активов для отражения на забалансовом счете рассчитывается как сумма величин вознаграждений предыдущих лет и произведения вознаграждения, текущего периода на число оставшихся лет использования нематериального актива. Таким образом, стоимость нематериального актива отражается по величине прошлых и будущих лицензионных платежей.

Незаконченные и неоформленные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы по приобретению нематериальных активов по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

3.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом по всем группам основных средств в течение сроков их полезного использования, которые в текущем и сравнительных периодах представлены следующим образом:

- здания - 7-100 лет;
- сооружения и передаточные устройства – 2-59 лет;
- машины и оборудование - 2-61 года;
- транспортные средства - 7-49 лет;
- другие виды основных средств - 3-50 лет.

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» раскрываются в следующих таблицах:

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

тыс. руб.

| Наименование показателя | За январь-декабрь 2022 г. | За январь-декабрь 2021 г. |
|--|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 180 382 | 186 546 |

Таблица 5. Иные сведения об основных средствах

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование | 814 442 | 1 001 172 | 896 247 |
| Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью) | 105 368 | 116 972 | 92 263 |

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

тыс. руб.

| Объекты основных средств | Балансовая стоимость на 31.12.2022 | Балансовая стоимость на 31.12.2021 | Причины начисления |
|--------------------------|------------------------------------|------------------------------------|--------------------|
| Земельные участки | 979 699 | 924 084 | ФСБУ 6/2020 |

| Объекты основных средств | Балансовая стоимость на 31.12.2022 | Балансовая стоимость на 31.12.2021 | Причины неначисления |
|---|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| Здания, сооружения, машины и оборудование | - | 106 499 | Объекты на консервации* |
| Итого | 979 699 | 1 030 583 | |

*сравнительные показатели до начала применения ФСБУ 6/2020

По состоянию на 31 декабря 2022 года переоценка объектов основных средств не производилась.

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся. Обществом произведен ввод основных средств:

Таблица 7. Ввод в состав основных средств

тыс. руб.

| Группа объектов основных средств | Первоначальная стоимость на 31.12.2022 | Первоначальная стоимость на 31.12.2021 |
|--|--|--|
| Машины и оборудование | 421 567 | 302 504 |
| Сооружения и передаточные устройства | 665 702 | 289 287 |
| Здания производственные и непроизводственные | 282 950 | 258 449 |
| Прочие основные средства | 23 542 | 46 305 |
| Итого | 1 393 761 | 896 545 |

Таблица 8. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | | | | | | На конец периода | | |
|--|------------|--------------------------|---|----------------------|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|----------------------|---|---|---|---|--------------------------|---|----------------------|--|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость | поступило | выбыло объектов | | начислено амортизации | признано обесценения | переклассификация в долгосрочные активы к продаже | | переклассификация в инвестиционную недвижимость | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость | |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | |
| Основные средства - всего | за 2022 г. | 19 712 393 | (11 143 842) | 8 568 551 | 3 592 064 | (207 829) | 128 348 | (2 939 420) | - | - | - | - | - | 23 096 628 | (13 954 914) | 9 141 714 | |
| | за 2021 г. | 19 332 819 | (11 097 849) | 8 234 970 | 896 545 | (125 623) | 118 895 | (978 243) | - | - | - | - | - | 20 103 741 | (11 957 197) | 8 146 544 | |
| в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего | за 2022 г. | 19 534 548 | (11 026 604) | 8 507 944 | 3 592 064 | (207 829) | 128 348 | (2 928 674) | - | - | - | - | - | 22 918 783 | (13 826 930) | 9 091 853 | |
| | за 2021 г. | 19 332 819 | (11 097 849) | 8 234 970 | 896 545 | (125 623) | 118 895 | (978 243) | - | - | - | - | - | 20 103 741 | (11 957 197) | 8 146 544 | |
| в том числе: здания | за 2022 г. | 6 360 891 | (2 439 962) | 3 920 929 | 578 864 | (22 951) | 20 822 | (355 526) | - | - | - | - | - | 6 916 804 | (2 774 666) | 4 142 138 | |
| | за 2021 г. | 6 219 103 | (2 314 988) | 3 904 115 | 258 449 | (15 978) | 15 978 | (217 514) | - | - | - | - | - | 6 461 574 | (2 516 524) | 3 945 050 | |
| сооружения и передаточные устройства | за 2022 г. | 7 452 845 | (5 114 604) | 2 338 241 | 1 647 888 | (19 799) | 17 655 | (1 307 757) | - | - | - | - | - | 9 080 934 | (6 404 706) | 2 676 228 | |
| | за 2021 г. | 7 273 103 | (4 931 548) | 2 341 555 | 289 287 | (23 218) | 19 940 | (421 254) | - | - | - | - | - | 7 539 172 | (5 332 862) | 2 206 310 | |
| машины и оборудование | за 2022 г. | 4 571 817 | (3 324 327) | 1 247 490 | 1 112 617 | (86 006) | 83 238 | (1 207 922) | - | - | - | - | - | 5 598 428 | (4 449 011) | 1 149 417 | |
| | за 2021 г. | 4 661 166 | (3 650 344) | 1 010 822 | 302 504 | (76 271) | 74 871 | (326 514) | - | - | - | - | - | 4 887 399 | (3 901 987) | 985 412 | |
| транспортные средства | за 2022 г. | 107 861 | (50 026) | 57 835 | 242 | (1 201) | 1 148 | (10 237) | - | - | - | - | - | 106 902 | (59 115) | 47 787 | |
| | за 2021 г. | 108 143 | (36 823) | 71 320 | - | (8) | 8 | (8 662) | - | - | - | - | - | 108 135 | (45 477) | 62 658 | |
| | за 2022 г. | 120 604 | (97 685) | 22 919 | 196 671 | (77 705) | 5 485 | (47 232) | - | - | - | - | - | 239 570 | (139 432) | 100 138 | |

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | | | | | | | | | | | | На конец периода | | |
|--|------------|--------------------------|---|----------------------|---------------|--------------------------|---|-----------------------|----------------------|---|---|---|---|--------------------------|---|----------------------|
| | | На начало года | | | 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 |
| другие виды основных средств | за 2021 г. | 189 956 | (164 146) | 25 810 | 1 530 | (8 109) | 8 098 | (4 299) | - | - | - | - | - | 183 377 | (160 347) | 23 030 |
| земельные участки и объекты природопользования | за 2022 г. | 920 530 | - | 920 530 | 55 782 | (167) | - | - | - | - | - | - | - | 976 145 | - | 976 145 |
| | за 2021 г. | 881 348 | - | 881 348 | 44 775 | (2 039) | - | - | - | - | - | - | - | 924 084 | - | 924 084 |
| Инвестиционная недвижимость - всего | за 2022 г. | 177 845 | (117 238) | 60 607 | - | - | - | (10 746) | - | - | - | - | - | 177 845 | (127 984) | 49 861 |
| | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Наименование показателя | Период | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 | | | На конец периода с учетом корректировки | | |
|--|------------|--|---|----------------------|---|---|----------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| Основные средства - всего | За 2022 г. | X | X | X | X | X | X |
| | За 2021 г. | (391 348) | 813 355 | 422 007 | 19 712 393 | (11 143 842) | 8 568 551 |
| в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего | За 2022 г. | X | X | X | X | X | X |
| | За 2021 г. | (569 193) | 930 593 | 361 400 | 19 534 548 | (11 026 604) | 8 507 944 |
| в том числе: здания | За 2022 г. | X | X | X | X | X | X |
| | За 2021 г. | (100 683) | 76 562 | (24 121) | 6 360 891 | (2 439 962) | 3 920 929 |

| Наименование показателя | Период | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 | | | На конец периода с учетом корректировки | | |
|--|------------|--|---|----------------------|---|---|----------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| сооружения и передаточные устройства | За 2022 г. | X | X | X | X | X | X |
| | За 2021 г. | (86 327) | 218 258 | 131 931 | 7 452 845 | (5 114 604) | 2 338 241 |
| машины и оборудование | За 2022 г. | X | X | X | X | X | X |
| | За 2021 г. | (315 582) | 577 660 | 262 078 | 4 571 817 | (3 324 327) | 1 247 490 |
| транспортные средства | За 2022 г. | X | X | X | X | X | X |
| | За 2021 г. | (274) | (4 549) | (4 823) | 107 861 | (50 026) | 57 835 |
| другие виды основных средств | За 2022 г. | X | X | X | X | X | X |
| | За 2021 г. | (62 773) | 62 662 | (111) | 120 604 | (97 685) | 22 919 |
| земельные участки и объекты природопользования | За 2022 г. | X | X | X | X | X | X |
| | За 2021 г. | (3 554) | - | (3 554) | 920 530 | - | 920 530 |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2022 г. | X | X | X | X | X | X |
| | За 2021 г. | 177 845 | (117 238) | 60 607 | 177 845 | (117 238) | 60 607 |

29.04.2022 путем реорганизации в форме присоединения к ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт» присоединено Общество с ограниченной ответственностью «Нефтепродукт-Вологда» (информация о реорганизации раскрыта в пункте 6.4). В рамках реорганизации поступили следующие виды основных средств:

**Таблица 9. Поступление основных средств в рамках реорганизации
ООО «Нефтепродукт-Вологда»**

| Группа основных средств | тыс. руб. | |
|--|--------------------------|-------------------------|
| | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| Здания | 295 821 | (110 459) |
| Сооружения и передаточные устройства | 982 186 | (660 643) |
| Машины и оборудование | 690 972 | (565 531) |
| Транспортные средства | 242 | (225) |
| Другие виды основных средств | 42 512 | (33 182) |
| Земельные участки и объекты природопользования | 43 336 | - |
| ИТОГО | 2 055 069 | (1 370 040) |

В таблице 8 «Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)» суммы первоначальной стоимости и накопленной амортизации по основным средствам, полученным в результате реорганизации, учтены соответственно в столбцах 6 «Поступило» и 9 «Начислено амортизации».

Данные о фактически эксплуатируемых объектах недвижимости, не прошедших государственную регистрацию, отраженных в бухгалтерском балансе в составе объектов основных средств на субсчете счета 01 «ОС в эксплуатации, ожидающие государственной регистрации»:

**Таблица 10. ОС в эксплуатации, ожидающие государственной регистрации
за 2022 год**

| Группа ОС | тыс. руб. | | |
|--------------------------------------|--|--|--------------------------------|
| | Первоначальная стоимость на 31.12.2022 | Амортизация, накопленная на 31.12.2022 | Начисленная за год амортизация |
| Сооружения и передаточные устройства | 148 939 | 6 335 | 5 999 |
| Здания производственные | 275 374 | 77 361 | 7 221 |
| Транспортные средства | 367 | 173 | 52 |
| ИТОГО | 424 680 | 83 869 | 13 272 |

**Таблица 11. ОС в эксплуатации, ожидающие государственной регистрации
за 2021 год**

| Группа ОС | тыс. руб. | | |
|--------------------------------------|--|--|--------------------------------|
| | Первоначальная стоимость на 31.12.2021 | Амортизация, накопленная на 31.12.2021 | Начисленная за год амортизация |
| Сооружения и передаточные устройства | 70 910 | 2 281 | 316 |

| Группа ОС | Первоначальная стоимость на 31.12.2021 | Амортизация, накопленная на 31.12.2021 | Начисленная за год амортизация |
|--|--|--|--------------------------------|
| Здания производственные | 184 795 | 78 209 | 12 324 |
| Транспортные средства | 367 | 121 | 52 |
| Земельные участки и объекты природопользования | 99 | - | - |
| ИТОГО | 256 171 | 80 611 | 12 692 |

3.3. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Фактический объем капитальных вложений за 2022 год составляет 1 420 723 тыс. руб. (за 2021 год – 917 962 тыс. руб.), в том числе:

- приобретение земельных участков – 12 446 тыс. руб. (за 2021 год – 44 775 тыс. руб.);
- оборудования к установке – 214 206 тыс. руб. (за 2021 год – 126 749 тыс. руб.);
- строительство объектов ОС – 1 053 058 тыс. руб. (за 2021 год – 552 332 тыс. руб.);
- приобретение объектов ОС – 141 013 тыс. руб. (за 2021 год – 194 106 тыс. руб.).

Информация о незавершенном строительстве и незаконченных операциях по приобретению, реконструкции и модернизации основных средств в таблице ниже:

Таблица 12. Капитальные вложения

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | На конец периода | | |
|---|------------|---------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | балансовая стоимость | фактические затраты | накопленное обесценение | балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Капитальные вложения - всего | за 2022 г. | 307 682 | - | 307 682 | 358 793 | - | 358 793 |
| | за 2021 г. | 262 791 | - | 262 791 | 307 682 | - | 307 682 |
| в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего | за 2022 г. | 307 682 | - | 307 682 | 358 793 | - | 358 793 |
| | за 2021 г. | 262 791 | - | 262 791 | 307 682 | - | 307 682 |

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | На конец периода | | |
|---|------------|---------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | балансовая стоимость | фактические затраты | накопленное обесценение | балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств | за 2022 г. | 280 874 | - | 280 874 | 275 421 | - | 275 421 |
| | за 2021 г. | 258 499 | - | 258 499 | 280 874 | - | 280 874 |
| оборудование к установке | за 2022 г. | 26 604 | - | 26 604 | 75 135 | - | 75 135 |
| | за 2021 г. | 4 088 | - | 4 088 | 26 604 | - | 26 604 |
| незаконченные операции по приобретению основных средств | за 2022 г. | 204 | - | 204 | 8 237 | - | 8 237 |
| | за 2021 г. | 204 | - | 204 | 204 | - | 204 |

Стоимость списанных ликвидированных объектов незавершенного капитального строительства за 2022 год – 37 749 тыс. руб. (за 2021 год – 23 640 тыс. руб.).

Авансы, предварительная оплата, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений (включая затраты на приобретение материалов, предназначенных для использования в процессе создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств) раскрываются в таблице за минусом сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

**Таблица 13. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные
в связи с осуществлением капитальных вложений (из строки капитальные вложения)**

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | На конец периода | | Изменения в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 | | На конец периода с учетом изменений | |
|---|------------|------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|---|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|
| | | задолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | задолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | задолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | задолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений | за 2022 г. | 3 429 | (235) | 44 661 | (235) | X | X | X | X |
| | за 2021 г. | - | - | - | - | 3 429 | (235) | 3 429 | (235) |

В 2021-2022 годах имело место следующее движение резерва по сомнительным долгам по авансам по капитальным вложениям.

Таблица 14. Изменение резерва по сомнительным долгам (авансы по капитальным вложениям) в 2022 году

тыс. руб.

| Наименование резерва | Остаток на 01.01.2022 | Начислено | Использовано (восстановлено) | Остаток на 31.12.2022 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------|------------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Резерв по сомнительным долгам | 235 | 235 | 235 | 235 |

Таблица 15. Изменение резерва по сомнительным долгам (авансы по капитальным вложениям) в 2021 году

тыс. руб.

| Наименование резерва | Остаток на 01.01.2021 | Начислено | Использовано (восстановлено) | Остаток на 31.12.2021 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------|------------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Резерв по сомнительным долгам | 299 | 11 | 75 | 235 |

3.4. Право пользования активами

Учет права пользования активом ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н, Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 № 160, и другими локально нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».

Таблица 16. Право пользования активом

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | | На конец года | | |
|----------------------------------|------------|-----------------------|---|----------------------|---------------------|---------------------------------|-----------------------|---|-----------------------|----------------------|-----------------------|---|----------------------|
| | | фактическая стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость | Поступило | пересмотр фактической стоимости | выбыло | | начислено амортизации | признано обесценение | фактическая стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость |
| | | | | | | | фактическая стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Право пользования активом- всего | за 2022 г. | 82 849 | - | 82 849 | 49 483 | (3 208) | - | - | (30 382) | - | 129 124 | (30 382) | 98 742 |
| | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: недвижимость | за 2022 г. | 75 979 | - | 75 979 | 49 483 | (418) | - | - | (26 302) | - | 125 044 | (26 302) | 98 742 |
| | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| машины и оборудование | за 2022 г. | 6 870 | - | 6 870 | - | (2 790) | - | - | (4 080) | - | 4 080 | (4 080) | - |
| | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Наименование показателя | Период | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 | | | На конец периода с учетом корректировки | | |
|-----------------------------------|------------|---|---|----------------------|---|---|----------------------|
| | | фактическая стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость | фактическая стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| Право пользования активом - всего | за 2022 г. | X | X | X | X | X | X |
| | за 2021 г. | 82 849 | - | 82 849 | 82 849 | - | 82 849 |
| в том числе: недвижимость | за 2022 г. | X | X | X | X | X | X |
| | за 2021 г. | 75 979 | - | 75 979 | 75 979 | - | 75 979 |

| Наименование показателя | Период | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 | | | На конец периода с учетом корректировки | | |
|--|------------|---|---|----------------------|---|---|----------------------|
| | | фактическая стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость | фактическая стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду) | за 2022 г. | X | X | X | X | X | X |
| | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - |
| машины и оборудование | за 2022 г. | X | X | X | X | X | X |
| | за 2021 г. | 6 870 | - | 6 870 | 6 870 | - | 6 870 |

3.5. Финансовые вложения

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

Информация о наличии отдельных видов финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2022 года представлена в таблице:

Таблица 17. Информация о финансовых вложениях 2022

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Долгосрочные финансовые вложения, в том числе: | 499 | 499 |
| вклад в уставный капитал АО «Высоцк-РПК-ЛУКОЙЛ П» | 499 | 499 |
| Краткосрочные финансовые вложения, в том числе: | - | 2 096 876 |
| займы, предоставленные ПАО «ЛУКОЙЛ» | - | 2 096 876 |

Информация о наличии отдельных видов финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2021 года представлена в таблице:

Таблица 18. Информация о финансовых вложениях 2021

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Долгосрочные финансовые вложения, в том числе: | 499 | 499 |
| вклад в уставный капитал АО «Высоцк-РПК-ЛУКОЙЛ П» | 499 | 499 |
| Краткосрочные финансовые вложения, в том числе: | 2 096 876 | 7 539 140 |
| займы, предоставленные ПАО «ЛУКОЙЛ» | 2 096 876 | 7 539 140 |

Текущая рыночная стоимость по финансовым вложениям не определяется. Существенного устойчивого снижения стоимости финансовых вложений на конец отчетного периода не выявлено. Резерв под обесценение финансовых вложений по вкладу в уставный капитал по состоянию на 31.12.2022 не создавался.

В соответствии с изменениями маркетинговой политики по определению процентных ставок по займам, заключенным организациями Группы «ЛУКОЙЛ» с 01.04.2022, процентная ставка по займам между ПАО «ЛУКОЙЛ» и Обществом установлена в размере 0%. В связи с тем, что заем является беспроцентным, он не может принести организации экономической выгоды (доход) в будущем. Следовательно, он не соответствует условиям признания займа финансовым вложением, установленным п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н. Такой заем учитывается в качестве дебиторской задолженности по строке бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты» и раскрывается в п. 3.9 Пояснений «Дебиторская задолженность». Прекращение выполнения условий признания беспроцентного займа финансовым вложением показано в таблице №19 «Наличие и движение финансовых вложений» в составе выбытий.

В течение 2022 года были получены дивиденды от дочернего общества ООО «РПК-Высоцк «ЛУКОЙЛ-П» в сумме 2 334 900 тыс. руб.

Таблица 19. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|--|------------|---|--|---|---------------------|--|----------------------------|----------------------|----------------------------|---|--|
| | | первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость) | резерв под обесценение финансовых вложений | первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость) | | резерв под обесценение финансовых вложений | текущая рыночная стоимость | влияние курсов валют | переклассификация вложений | первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость) | резерв под обесценение финансовых вложений |
| | | | | поступило | выбыло | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | за 2022 г. | 499 | - | - | - | - | - | - | - | 499 | - |
| | за 2021 г. | 499 | - | - | - | - | - | - | - | 499 | - |
| в том числе: вклады в уставные капиталы | за 2022 г. | 499 | - | - | - | - | - | - | - | 499 | - |
| | за 2021 г. | 499 | - | - | - | - | - | - | - | 499 | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | за 2022 г. | 2 096 876 | - | 8 974 508 | (11 071 384) | - | - | - | - | - | - |
| | за 2021 г. | 7 539 140 | - | 25 266 865 | (30 709 129) | - | - | - | - | 2 096 876 | - |
| в том числе: предоставленные займы | за 2022 г. | 2 096 876 | - | 8 974 508 | (11 071 384) | - | - | - | - | - | - |
| | за 2021 г. | 7 539 140 | - | 25 266 865 | (30 709 129) | - | - | - | - | 2 096 876 | - |
| Прочие | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Финансовые вложения - всего | за 2022 г. | 2 097 375 | - | 8 974 508 | (11 071 384) | - | - | - | X | 499 | - |
| | за 2021 г. | 7 539 639 | - | 25 266 865 | (30 709 129) | - | - | - | X | 2 097 375 | - |

3.6. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

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

Условный расход по налогу на прибыль за отчетный период начислен в сумме 1 328 727 тыс. руб. (за 2021 год условный доход – 186 419 тыс. руб.).

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и прошлых отчетных периодах и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, привели к возникновению следующих активов и обязательств:

Таблица 20. Активы и обязательства в целях расчета налога на прибыль

тыс. руб.

| Наименование | За 2022 год | За 2021 год |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| Постоянный налоговый расход | 75 608 | 67 155 |
| Постоянный налоговый доход | (10 466) | (6 297) |
| Отложенные налоговые активы | 2 921 | (21 393) |
| Отложенные налоговые обязательства | 116 291 | 15 396 |

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2022 году составила 20%. Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство по состоянию на 31 декабря 2022 года были рассчитаны по ставке налога на прибыль в размере 20%.

Таблица 21. Движение сумм отложенных налоговых активов и обязательств за 2022 год

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2021 г. * | Начислено | Использовано | На 31 декабря 2022 г. |
|--|-------------------------|---------------|-----------------|-----------------------|
| Отложенные налоговые активы всего, в том числе: | 82 659 | 34 165 | (19 944) | 96 880 |
| амортизация основных средств | 47 566 | 11 277 | (2 583) | 56 260 |
| расходы по страхованию | 721 | - | (101) | 620 |
| резервы по сомнительным долгам | 2 423 | 32 | (2 284) | 171 |
| резервы на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения, премий и прочих платежей в пользу работников | 5 973 | 6 135 | (729) | 11 379 |
| резерв по пенсионным планам с установленными выплатами | 12 630 | 7 235 | (2 786) | 17 079 |
| убыток от реализации или выбытия амортизируемого имущества | 508 | 1 236 | (108) | 1 636 |
| расходы на продажу | 9 685 | 1 453 | (6 441) | 4 697 |
| активы стоимостью менее лимита УП сроком использования более 12 месяцев | 2 875 | 9 | (141) | 2 743 |
| разницы по ППА | - | 2 108 | (2 108) | - |

| Наименование показателя | На 31 декабря 2021 г. * | Начислено | Использовано | На 31 декабря 2022 г. |
|---|-------------------------|-----------------|----------------|-----------------------|
| прочие | 278 | 4 680 | (2 663) | 2 295 |
| Отложенные налоговые обязательства всего, в том числе: | (438 776) | (39 519) | 118 026 | (360 269) |
| расходы на спецодежду | (396) | (74) | 417 | (53) |
| амортизация основных средств | (434 826) | (38 097) | 117 163 | (355 760) |
| амортизация объектов незавершенного строительства | (2 004) | - | 162 | (1 842) |
| расходы по страхованию | - | (13) | 13 | - |
| расходы будущих периодов прочие (кроме НИОКР, ГРР, страхования) | (1 550) | (910) | - | (2 460) |
| прочие | - | (425) | 271 | (154) |

* Данные за 2021 год указаны с учетом корректировок в рамках ФСБУ 6/2020.

Таблица 22. Движение сумм отложенных налоговых активов и обязательств за 2021 год

| Наименование показателя | тыс. руб. | | | |
|--|-----------------------|---------------|-----------------|-----------------------|
| | На 31 декабря 2020 г. | Начислено | Использовано | На 31 декабря 2021 г. |
| Отложенные налоговые активы всего, в том числе: | 96 142 | 18 063 | (41 568) | 72 637 |
| амортизация основных средств | 38 958 | 1 640 | (179) | 40 419 |
| расходы по страхованию | 821 | 1 | (101) | 721 |
| резервы по сомнительным | 21 435 | 2 069 | (21 081) | 2 423 |
| резервы на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения, премий и прочих платежей в пользу работников | 16 146 | 21 | (10 194) | 5 973 |
| резерв по пенсионным планам с установленными выплатами | 13 655 | 2 769 | (3 794) | 12 630 |
| резерв под обесценение ТМЦ | 3 | - | (3) | - |
| убыток от реализации или выбытия амортизируемого имущества | 596 | - | (88) | 508 |
| расходы на продажу | 4 371 | 11 135 | (5 821) | 9 685 |
| прочие | 157 | 428 | (307) | 278 |
| Отложенные налоговые обязательства всего, в том числе: | (363 761) | (652) | 16 048 | (348 365) |
| расходы на спецодежду | (1 748) | - | 1 260 | (488) |
| амортизация основных средств | (358 859) | (87) | 14 623 | (344 323) |
| амортизация объектов незавершенного строительства | (1 958) | (61) | 15 | (2 004) |
| расходы по страхованию | - | (13) | 13 | - |

| Наименование показателя | На 31 декабря 2020 г. | Начислено | Использовано | На 31 декабря 2021 г. |
|---|-----------------------|-----------|--------------|-----------------------|
| расходы будущих периодов прочие (кроме НИОКР, ГРР, страхования) | (1 196) | (354) | - | (1 550) |
| прочие | - | (137) | 137 | - |

3.7. Прочие внеоборотные активы

Структуру прочих внеоборотных активов представлена следующим:

Таблица 23. Структура прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

| Наименование актива | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г.* | На 31 декабря 2020 г. |
|---|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Лицензии, патенты | 12 030 | 6 405 | 5 582 |
| Авансы, выданные под капитальное строительство | - | - | 560 |
| Резерв по авансам, выданным по строительству, реконструкции | - | - | (299) |
| Программное обеспечение, неисключительные права пользования программным обеспечением | 177 | 2 239 | 7 |
| ИТОГО | 12 207 | 8 644 | 5 850 |

*данные за 2021 год в таблице указаны с учетом корректировок межотчетного периода.

3.8. Запасы

Ведение бухгалтерского учета запасов осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Детальные аспекты учета запасов раскрываются в п.8.

Способы оценки запасов по их группам (видам) раскрыты в п.8.

Способ оценки запасов не изменялся.

Информация по запасам раскрыта в таблице «Наличие и движение запасов».

Таблица 24. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 | | На конец периода с учетом корректировки | |
|--|------------|---------------------------|--------------------------------|---------------------------|--------------|--------------------------------|---|---------------------------|--------------------------------|--|--------------------------------|---|--------------------------------|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение запасов | фактическая себестоимость | | резерв под обесценение запасов | оборот запасов между их группами (видами) | фактическая себестоимость | резерв под обесценение запасов | фактическая себестоимость | резерв под обесценение запасов | фактическая себестоимость | резерв под обесценение запасов |
| | | | | Поступило | выбыло | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Запасы - всего | за 2022 г. | 5 568 191 | - | 91 082 342 | (90 096 266) | - | X | 6 554 267 | - | X | X | X | X |
| | за 2021 г. | 4 403 721 | (17) | 87 202 036 | (86 022 145) | 17 | X | 5 583 612 | - | (15 421) | - | 5 568 191 | - |
| в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности | за 2022 г. | 96 214 | - | 258 491 | (214 664) | - | (22 252) | 117 789 | - | X | X | X | X |
| | за 2021 г. | 110 857 | (17) | 213 133 | (193 743) | 17 | (18 612) | 111 635 | - | (15 421) | - | 96 214 | - |
| готовая продукция и товары для продажи | за 2022 г. | 5 208 605 | - | 85 847 445 | (83 771 507) | - | (1 207 919) | 6 076 624 | - | X | X | X | X |
| | за 2021 г. | 4 103 867 | - | 82 727 004 | (80 239 137) | - | (1 383 129) | 5 208 605 | - | - | - | 5 208 605 | - |
| товары отгруженные | за 2022 г. | 15 293 | - | 1 130 | (1 232 723) | - | 1 230 171 | 13 871 | - | X | X | X | X |
| | за 2021 г. | 19 924 | - | 1 788 | (1 408 160) | - | 1 401 741 | 15 293 | - | - | - | 15 293 | - |
| прочие запасы и затраты | за 2022 г. | 248 079 | - | 4 975 276 | (4 877 372) | - | - | 345 983 | - | X | X | X | X |
| | за 2021 г. | 169 073 | - | 4 260 111 | (4 181 105) | - | - | 248 079 | - | - | - | 248 079 | - |

Таблица 25. Структура показателя строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса
тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г.* | На 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 6 076 624 | 5 208 605 | 4 103 867 |
| Транспортно-заготовительные расходы | 345 983 | 234 990 | 155 984 |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 117 789 | 96 214 | 110 840 |
| в том числе: | | | |
| ГСМ | 26 770 | 29 912 | 20 876 |
| Запасные части | 1 717 | 2 399 | 2 588 |
| Топливо | 1 160 | 1 990 | 978 |
| Прочие сырье и материалы | 88 142 | 61 913 | 86 398 |
| Топливо отгруженное | 13 871 | 15 293 | 19 924 |
| Прочая готовая продукция | - | 13 089 | 13 089 |
| Итого: | 6 554 267 | 5 568 191 | 4 403 704 |

*Данные за 2021 год указаны с учетом корректировок в рамках ФСБУ 6/2020

3.9. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности, в том числе о просроченной дебиторской задолженности, отражена в таблицах:

Таблица 26. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | На конец периода | | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 | | На конец периода с учетом корректировки | |
|--|------------|------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|---|-------------------------------|---|-------------------------------|
| | | задолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | задолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | задолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | задолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность – всего | за 2022 г. | 108 | - | 79 | - | x | x | x | x |
| | за 2021 г. | 144 | - | 108 | - | - | - | 108 | - |
| в том числе: | за 2022 г. | - | - | - | - | x | x | x | x |
| покупатели и заказчики | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| авансы выданные | за 2022 г. | 108 | - | 72 | - | x | x | x | x |
| | за 2021 г. | 144 | - | 108 | - | - | - | 108 | - |
| прочие дебиторы | за 2022 г. | - | - | 7 | - | x | x | x | x |
| | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность – всего | за 2022 г. | 307 629 | (34 416) | 11 925 786 | (32 104) | x | x | x | x |
| | за 2021 г. | 460 920 | (118 150) | 307 643 | (34 416) | (14) | - | 307 629 | (34 416) |
| в том числе: | за 2022 г. | 259 002 | (23 679) | 315 845 | (25 719) | x | x | x | x |
| покупатели и заказчики | за 2021 г. | 206 558 | (16 977) | 259 002 | (23 679) | - | - | 259 002 | (23 679) |
| векселя к получению | за 2022 г. | - | - | - | - | x | x | x | x |
| | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| авансы выданные | за 2022 г. | 14 828 | (208) | 26 877 | (218) | x | x | x | x |
| | за 2021 г. | 28 429 | (235) | 14 842 | (208) | (14) | - | 14 828 | (208) |
| инвестиция в аренду | за 2022 г. | - | - | - | - | x | x | x | x |
| | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочие дебиторы | за 2022 г. | 33 799 | (10 529) | 11 583 064 | (6 167) | x | x | x | x |
| | за 2021 г. | 225 933 | (100 938) | 33 799 | (10 529) | - | - | 33 799 | (10 529) |
| ИТОГО: | за 2022 г. | 307 737 | (34 416) | 11 925 865 | (32 104) | x | x | x | x |
| | за 2021 г. | 461 064 | (118 150) | 307 751 | (34 416) | (14) | - | 307 737 | (34 416) |

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма дебиторской задолженности представлена следующим:

Таблица 27. Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года

| тыс. руб. | | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Вид задолженности | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
| 1 | 2 | 3 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 79 | 108 |
| - авансы выданные | 72 | 108 |
| - прочие дебиторы | 7 | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 11 893 682 | 273 227 |
| в том числе: | 11 576 897 | 23 270 |
| - прочие дебиторы | 2 700 | 2 700 |
| - расчеты по договорам цессии | 788 | 594 |
| - расчеты по страхованию | 6 138 | 7 125 |
| - расчеты по комиссионным и агентским договорам | - | 6 359 |
| - расчеты по финансовым вложениям (проценты) | 11 552 913 | - |
| - расчеты по выданным займам менее 12 мес. беспроцентный | 8 180 | 9 169 |
| - прочие дебиторы | 3 421 | 3 295 |
| - расчеты по претензиям | 8 924 | 4 557 |
| - расчеты по обязательным платежам (аренда земли, плата за негативное воздействие на окружающую среду) | (6 167) | (10 529) |
| - резерв по сомнительным долгам (-) | 290 126 | 235 323 |
| - покупатели и заказчики | 26 659 | 14 634 |
| - авансы выданные | | |

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, списанию дебиторской и кредиторской задолженности.

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

В 2022 году имело место следующее движение по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» в части дебиторской задолженности, информация о движении резерва по сомнительным долгам по капитальным вложениям раскрыта в пункте 3.3.

Таблица 28. Изменение резерва по сомнительным долгам в составе дебиторской задолженности в 2022 году

| тыс. руб. | | | | |
|-------------------------------|--------------------------|-----------|---------------------------------|--------------------------|
| Наименование резерва | Остаток на 01.01.2022 | Начислено | Использовано (восстановлено) | Остаток на 31.12.2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Резерв по сомнительным долгам | 34 416 | 5 005 | 7 317 | 32 104 |

В 2021 году имело место следующее движение по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Таблица 29. Изменение резерва по сомнительным долгам в составе дебиторской задолженности в 2021 году

| тыс. руб. | | | | |
|-------------------------------|--------------------------|-----------|--------------------------------|--------------------------|
| Наименование резерва | Остаток на 01.01.2021 | Начислено | Использовано (восстановлен) | Остаток на 31.12.2021 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Резерв по сомнительным долгам | 118 150 | 31 367 | 115 101 | 34 416 |

Таблица 30. 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 | 64 670 | (32 104) | 32 566 | 62 189 | (34 416) | 27 773 | 168 876 | (118 150) | 50 726 |
| в том числе: покупатели и заказчики | 47 375 | (25 719) | 21 656 | 43 865 | (23 679) | 20 186 | 47 705 | (16 977) | 30 728 |
| авансы выданные | 5 320 | (218) | 5 102 | 2 384 | (208) | 2 176 | 2 359 | (235) | 2 124 |
| прочие дебиторы | 11 975 | (6 167) | 5 808 | 15 940 | (10 529) | 5 411 | 118 812 | (100 938) | 17 874 |

Авансы, предварительная оплата, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов раскрываются в таблице за минусом сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Таблица 31. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | На конец периода | |
|--|------------|------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| | | задолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | задолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности) | за 2022 г. | 160 | - | 1 | - |
| | за 2021 г. | 545 | - | 160 | - |

3.10. Прочие оборотные активы

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

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

К долгосрочным активам к продаже также могут относиться внеоборотные активы, учитываемые до их переклассификации в ДАП на бухгалтерских счетах 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и др., использование которых не предполагается в связи с принятием решения об их продаже (изменение планов деятельности Общества, связанных с инвестиционной программой, и т.д.).

Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации,

реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

По состоянию на 31.12.2022 в учете активы, признаваемые как ДАП, составили 468 тыс. руб. За отчетный период 2022 год в качестве ДАП (металлический лом, полученный от ликвидации основных средств) было признано 1 943 тыс. руб. и реализовано актива на сумму 2 746 тыс. руб.

Таблица 32. Наличие долгосрочных активов к продаже

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | На конец периода | |
|---|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | первоначальная стоимость | сумма снижения стоимости | первоначальная стоимость | сумма снижения стоимости |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Долгосрочные активы к продаже - всего | за 2022 г. | 1 271 | - | 468 | - |
| | за 2021 г. | - | - | 1 271 | - |
| Прочие активы, переклассифицированные в ДАП | за 2022 г. | 1 271 | - | 468 | - |
| | за 2021 г. | - | - | 1 271 | - |

Структура расходов будущих периодов краткосрочного характера представлена в таблице ниже.

Таблица 33. Структура расходов будущих периодов краткосрочного характера строки бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы»

тыс. руб.

| Наименование показателя | Сальдо на 31.12.2022 | Сальдо на 31.12.2021 | Сальдо на 31.12.2020 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Итого, в том числе: | 446 | 1 489 | 746 |
| программное обеспечение (программы) | 446 | 1 489 | 671 |
| Неисключительные права пользования программным обеспечением от ЛУКОЙЛ-Технологии | - | - | 75 |

3.11. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 составляет 248 704 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 добавочный капитал (без переоценки) составляет (27 311) тыс. руб.

В соответствии с решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт» (решение от 15.04.2021 №2) о распределении чистой прибыли ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт» за 2020 год, в 2021 году отражено распределение чистой прибыли в сумме 959 767 тыс. руб. единственному участнику ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт» - ПАО «ЛУКОЙЛ». В 2022 году распределение чистой прибыли не производилось.

3.12. Кредиты и займы

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ) 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

Задолженность по полученным займам на 31 декабря 2022 года отсутствует.

3.13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в большей части, представлена задолженностью за поставленные нефтепродукты перед компаниями группы «ЛУКОЙЛ».

Таблица 34. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Остаток на конец года | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 | Остаток на конец года с учетом корректировки |
|--|------------|------------------------|-----------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | за 2022 г. | 70 327 | 71 237 | х | х |
| | за 2021 г. | 6 364 | 2 777 | 67 550 | 70 327 |
| в том числе: поставщики и подрядчики | за 2022 г. | - | - | х | Х |
| | за 2021 г. | - | - | - | - |
| обязательство по аренде | за 2022 г. | 67 550 | 69 148 | х | Х |
| | за 2021 г. | - | - | 67 550 | 67 550 |
| прочие кредиторы | за 2022 г. | 2 777 | 2 089 | х | Х |
| | за 2021 г. | 6 364 | 2 777 | - | 2 777 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | за 2022 г. | 13 605 013 | 16 077 011 | х | Х |
| | за 2021 г. | 15 657 558 | 13 589 730 | 15 283 | 13 605 013 |
| в том числе: поставщики и подрядчики | за 2022 г. | 12 519 639 | 13 454 562 | х | Х |
| | за 2021 г. | 8 168 282 | 12 520 775 | (1 136) | 12 519 639 |
| зadolженность перед персоналом организации | за 2022 г. | 119 512 | 167 276 | х | Х |
| | за 2021 г. | 101 844 | 119 512 | - | 119 512 |
| зadolженность перед государственными внебюджетными фондами | за 2022 г. | 78 136 | 311 728 | х | Х |
| | за 2021 г. | 53 516 | 78 136 | - | 78 136 |
| зadolженность по налогам и сборам | за 2022 г. | 218 338 | 767 318 | х | Х |
| | за 2021 г. | 600 302 | 218 338 | - | 218 338 |
| прочие кредиторы | за 2022 г. | 18 324 | 122 776 | х | Х |
| | за 2021 г. | 17 716 | 18 324 | - | 18 324 |
| авансы полученные | за 2022 г. | 634 645 | 1 218 489 | х | Х |
| | за 2021 г. | 570 952 | 634 645 | - | 634 645 |
| зadolженность участникам (учредителям) по выплате доходов | за 2022 г. | - | - | х | Х |
| | за 2021 г. | 6 144 946 | - | - | - |
| обязательство по аренде | за 2022 г. | 16 419 | 34 862 | х | Х |
| | за 2021 г. | - | - | 16 419 | 16 419 |

| 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 |
| ИТОГО: | за 2022 г. | 13 675 340 | 16 148 248 | х | Х |
| | за 2021 г. | 15 663 922 | 13 592 507 | 82 833 | 13 675 340 |

Таблица 35. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Всего | 212 518 | 151 741 | 104 183 |
| в том числе: | | | |
| поставщики и подрядчики | 114 670 | 94 855 | 55 790 |
| авансы полученные | 49 251 | 45 541 | 35 845 |
| прочие кредиторы | 48 597 | 11 345 | 12 548 |

Расшифровка кредиторской задолженности на 31 декабря 2022 года представлена в таблице ниже:

Таблица 36. Структура кредиторской задолженности

тыс. руб.

| Вид задолженности | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 71 237 | 2 777 |
| - прочие обязательства | 2 089 | 2 777 |
| - обязательство по аренде | 69 148 | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 16 077 011 | 13 589 730 |
| в том числе: | 13 454 562 | 12 520 775 |
| - поставщики и подрядчики | | |
| - авансы полученные | 1 218 489 | 634 645 |
| - задолженность перед персоналом организации | 167 276 | 119 512 |
| - задолженность по налогам и сборам | 767 318 | 218 338 |
| - задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 311 728 | 78 136 |
| - прочие кредиторы | 122 776 | 18 324 |
| - обязательство по аренде | 34 862 | - |

3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

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.

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

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

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

Аналитический учет обеспечивает информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.

Таблица 37. Информация об оценочных обязательствах

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | Начало периода | Начислено | Использовано | Конец периода |
|---|--------|----------------|-----------|--------------|---------------|
| Резерв на оплату отпусков | 2022 | 21 086 | 406 418 | (387 529) | 39 975 |
| | 2021 | 25 265 | 295 505 | (299 684) | 21 086 |
| Резерв на выплату ежегодного вознаграждения | 2022 | 9 994 | 120 453 | (111 152) | 19 295 |
| | 2021 | 57 705 | 102 505 | (150 216) | 9 994 |
| Резерв по пенсионным программам | 2022 | 84 240 | 44 894 | (10 688) | 118 446 |
| | 2021 | 93 727 | (3 724) | (5 763) | 84 240 |

Информация о видах начисленных оценочных обязательств Обществом за 2022 год раскрыта в таблице ниже:

Таблица 38. Оценочные обязательства

тыс. руб.

| Наименование показателя | Остаток на начало года | Принято | 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 | 115 320 | 571 765 | (512 355) | (4 041) | 7 027 | 177 716 |
| в том числе: | | | | | | |
| на оплату отпусков | 21 086 | 406 418 | (387 529) | - | X | 39 975 |
| на годовые премиальные выплаты | 9 994 | 120 453 | (107 693) | (3 459) | X | 19 295 |
| по пенсионным программам | 84 240 | 44 894 | (17 133) | (582) | 7 027 | 118 446 |

Общество финансирует пенсионную программу с установленными выплатами, действие которой распространяется на часть персонала Общества. Один вид пенсионной программы рассчитывается исходя из выслуги лет и размера оклада по состоянию на конец 2003 года, а также полученных за период работы наград. Другой вид пенсионной программы рассчитывается пропорционально заработной плате. 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». 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 Общества по состоянию на 31 декабря 2022 и за 2021 гг. производилась независимым актуарием.

Таблица 39. Актуарная оценка изменения чистых обязательств пенсионной программы

| тыс. руб. | | |
|---|----------------|---------------|
| Наименование показателя | За 2022 год | За 2021 год |
| 1 | 2 | 3 |
| Чистые обязательства на 1 января | 84 240 | 93 727 |
| Компоненты отчета о прибылях и убытках | 7 239 | 17 798 |
| Компоненты прочего совокупного расхода | 43 854 | (17 984) |
| Взносы организации | (11 425) | (5 163) |
| Выплаты по программам | (5 483) | (4 099) |
| Корректировка входящего сальдо | 21 | (39) |
| Чистые обязательства на 31 декабря | 118 446 | 84 240 |

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ) 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности за 2022 и 2021 годы представлена ниже:

Таблица 40. Выручка

| тыс. руб. | | |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Наименование показателя | За январь-декабрь 2022 г. | За январь-декабрь 2021 г. |
| 1 | 2 | 3 |
| Выручка | 109 297 798 | 95 390 395 |
| в том числе от продаж: | | |
| по основной деятельности | 108 951 670 | 95 018 798 |
| из них: продукции собственного производства | 18 567 886 | 13 931 962 |
| в том числе: | | |
| акциз на нефтяное сырье | - | - |
| товары, приобретенные для продажи | 90 380 739 | 81 083 430 |
| работы, услуги | 3 045 | 3 406 |
| поступления от участия в уставных капиталах других организаций | - | - |
| по посреднической деятельности | 1 239 | 1 050 |
| по прочей деятельности | 344 889 | 370 547 |

Таблица 41. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности
тыс. руб.

| Вид выручки 1 | За 2022 год 2 | За 2021 год 3 |
|--|--------------------|-------------------|
| Выручка от продаж (за минусом налога на добавленную стоимость) | 109 297 798 | 95 390 395 |
| в том числе от продаж по основной деятельности | 108 951 670 | 95 018 798 |
| из них: | | |
| продукции собственного производства | 18 567 886 | 13 931 962 |
| Нефтепродукты | 17 148 983 | 12 833 452 |
| Общепит | 1 410 002 | 1 098 510 |
| Газопродукты | 568 | - |
| Прочая | 8 333 | - |
| товары, приобретенные для перепродажи | 90 380 739 | 81 083 430 |
| Нефтепродукты (в т.ч. оплаченные по программе поощрения клиентов «ЛУКОЙЛ») | 85 872 525 | 77 166 087 |
| Газопродукты | 252 962 | 387 973 |
| Нефтехимия | 378 502 | 302 566 |
| Фасованные масла | 604 707 | 304 212 |
| Нетопливные товары | 3 269 596 | 2 922 592 |
| Прочие товары | 2 447 | - |
| работы, услуги | 3 045 | 3 406 |
| поступления от участия в уставных капиталах других организаций | - | - |
| по посреднической деятельности | 1 239 | 1 050 |
| по прочей деятельности | 344 889 | 370 547 |

Ниже в таблице приведена информация о выручке, полученной в 2022 году результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:

Таблица 42. Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами 2022 год

| Наименование контрагента 1 | Сумма, тыс. руб. 2 | Доля выручки, % 3 |
|-------------------------------|-----------------------|----------------------|
| АО «Бункерная компания» | 2 755 | 0,0025% |
| АО «МУЛИН ВИЛЛА» | 1 319 | 0,0012% |
| ООО «Аура» | 321 | 0,0003% |
| Гаврилов Алексей Вячеславович | 159 | 0,0001% |
| Итого | 4 554 | 0,0042% |

В 2022 году общее количество организаций, с которыми осуществляется погашение обязательств путем зачета встречных требований по однородным обязательствам – 4. Основная сумма расчетов приходится на договор с АО «Бункерная компания».

Таблица 43. Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами 2021 год

| Наименование контрагента 1 | Сумма, тыс. руб. 2 | Доля выручки, % 3 |
|-------------------------------|-----------------------|----------------------|
| АО «Бункерная компания» | 9 901 | 0,010379% |

| Наименование контрагента | Сумма, тыс. руб. | Доля выручки, % |
|--|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Баданин Александр Валентинович | 3 328 | 0,003489% |
| ООО «СОКОЛ-ОИЛ» | 194 | 0,000203% |
| ООО «ЭЙ СИ НИЛЬСЕН» | 100 | 0,000105% |
| ООО «ПИТ-ПРОДУКТ» | 35 | 0,000037% |
| ООО «Логистическая компания Мегapolis» | 34 | 0,000036% |
| ООО «ДЕЛИВЕРИ ФУД» | 27 | 0,000028% |
| ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ КАРАВЕЛЛА» | 5 | 0,000005% |
| Итого | 13 624 | 0,014282% |

В 2021 году общее количество организаций, с которыми осуществляется погашение обязательств путем зачета встречных требований по однородным обязательствам – 8. Основная сумма расчетов приходится на договор с АО «Бункерная компания».

В 2021 и 2022 годах отсутствовала выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, со связанными сторонами.

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ) 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности, соответствующая видам выручки за 2022 и 2021 годы, представлена ниже:

Таблица 44. Себестоимость продаж

| Наименование показателя | тыс. руб. | |
|--|---------------------------|---------------------------|
| | За январь-декабрь 2022 г. | За январь-декабрь 2021 г. |
| 1 | 2 | 3 |
| Себестоимость продаж | (84 825 963) | (81 517 759) |
| в том числе проданных: | | |
| по основной деятельности | (84 823 065) | (81 516 307) |
| из них: продукция собственного производства | (13 240 230) | (11 391 920) |
| товары, приобретенные для продажи | (71 582 835) | (70 124 387) |
| расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций | - | - |
| по посреднической деятельности | - | - |
| по прочей деятельности | (2 898) | (1 452) |

Таблица 45. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)

| Вид расхода | тыс. руб. | |
|--|---------------------|---------------------|
| | За 2022 год | За 2021 год |
| 1 | 2 | 3 |
| Себестоимость продаж | (84 825 963) | (81 517 759) |
| в том числе: по основной деятельности | (84 823 065) | (81 516 307) |
| из них: продукции собственного производства | (13 240 230) | (11 391 920) |

| Вид расхода | За 2022 год | За 2021 год |
|--|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Нефтепродукты | (12 711 515) | (10 991 048) |
| Общепит | (515 323) | (400 872) |
| Газопродукты | (304) | - |
| Прочая | (13 088) | - |
| товары, приобретенные для перепродажи | (71 582 835) | (70 124 387) |
| Нефтепродукты | (68 375 994) | (67 222 629) |
| Газопродукты | (95 428) | (274 320) |
| Нефтехимия | (241 218) | (197 719) |
| Фасованные масла | (372 985) | (198 018) |
| Нетопливные товары | (2 494 788) | (2 231 701) |
| Прочие товары | (2 422) | - |
| работы, услуги | - | - |
| расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций | - | - |
| по посреднической деятельности | - | - |
| по прочей деятельности | (2 898) | (1 452) |

Информация о составе расходов по элементам затрат представлена в таблице ниже:

Таблица 46. Затраты на производство

| Наименование показателя | тыс. руб. | |
|--|------------|------------|
| | За 2022 г. | За 2021 г. |
| 1 | 2 | 3 |
| Материальные затраты | 14 847 052 | 12 704 228 |
| в том числе: | | |
| сырье и материалы | 13 462 471 | 11 549 574 |
| топливо, энергия | 314 474 | 284 656 |
| работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями | 899 779 | 763 758 |
| другие затраты | 170 328 | 106 240 |
| Акциз, предъявленный переработчиком сырья | - | - |
| Расходы на оплату труда | 3 098 072 | 2 506 769 |
| Отчисления на социальные нужды | 898 671 | 724 781 |
| Амортизация | 1 572 932 | 966 352 |
| Прочие затраты | 81 445 751 | 78 869 281 |
| в том числе: | | |
| покупная стоимость товаров для продажи | 71 582 835 | 70 124 387 |
| налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 164 335 | 154 110 |
| в том числе: | | |
| вывозные таможенные пошлины | - | - |
| арендная плата | 402 339 | 737 845 |
| услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие | 2 332 910 | 2 002 270 |
| страхование | 56 563 | 58 410 |

| Наименование показателя | За 2022 г. | За 2021 г. |
|---|--------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| транспортные расходы, связанные с реализацией | 6 062 586 | 5 171 826 |
| командировочные расходы | 15 521 | 12 578 |
| затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами | 527 | - |
| другие расходы | 828 135 | 607 855 |
| Итого по элементам затрат | 101 862 478 | 95 771 411 |
| Изменение остатков (прирост «+») | 868 019 | 1 104 738 |
| незавершенного производства | - | - |
| готовой продукции и товаров для продажи | 868 019 | 1 104 738 |
| товаров отгруженных | - | - |
| Изменение остатков (уменьшение «-») | (1 422) | (4 631) |
| незавершенного производства | - | - |
| готовой продукции и товаров для продажи | - | - |
| товаров отгруженных | (1 422) | (4 631) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 102 729 075 | 96 871 518 |

4.2. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах за 2022 год:

Таблица 47. Прочие доходы и расходы 2022 год

тыс. руб.

| Вид доходов/расходов | Прочие доходы | Прочие расходы | Финансовый результат | |
|---|---------------|----------------|------------------------|-------------------------|
| | | | Прочие доходы стр.2340 | Прочие расходы стр.2350 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выбытие ОС | 40 572 | (23 615) | 16 957 | - |
| Выбытие НКС | - | (37 749) | - | (37 749) |
| Восстановление/(начисление) резерва по сомнительным долгам | 3 632 | (5 241) | - | (1 609) |
| Доходы/(расходы) по возмещению ущерба, излишки/(недостачи), выявленные по результатам инвентаризации, хищения | 230 062 | (37 675) | 192 387 | - |
| Доходы/(расходы) от штрафов, убытков, связанных с нарушением договоров | 2 460 | (10 514) | - | (8 054) |
| Услуги кредитных организаций | - | (618 106) | - | (618 106) |
| Содержание профсоюзной организации | - | (43 581) | - | (43 581) |
| Представительские расходы | - | (63 926) | - | (63 926) |
| Доходы/(расходы) от реализации и прочего списания ТМЦ | 1 151 | (41 693) | - | (40 542) |

| Вид доходов/расходов | Прочие доходы | Прочие расходы | Финансовый результат | |
|--|------------------|--------------------|------------------------------|-------------------------------|
| | | | Прочие доходы стр.2340 | Прочие расходы стр.2350 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности | 1 465 | (12 873) | - | (11 408) |
| Прочие доходы/(расходы) | 32 610 | (153 578) | 16 160 | (137 128) |
| Прибыли/(убытки) прошлых лет | 33 110 | (100 208) | - | (67 098) |
| Итого | 345 062 | (1 148 759) | 225 504 | (1 029 201) |

Расшифровка прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах за 2021 год:

Таблица 48. Прочие доходы и расходы 2021 год

тыс. руб.

| Вид доходов/расходов | Прочие доходы | Прочие расходы | Финансовый результат* | |
|---|------------------|--------------------|------------------------------|-------------------------------|
| | | | Прочие доходы стр.2340 | Прочие расходы стр.2350 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выбытие ОС | 114 366 | (6 522) | 107 844 | - |
| Выбытие НКС | - | (23 640) | - | (23 640) |
| Выбытие НМА | - | (463) | - | (463) |
| Восстановление/ (начисление) резерва по сомнительным долгам | 15 852 | (31 366) | - | (15 514) |
| Доходы/(расходы) по возмещению ущерба, излишки/(недостачи), выявленные по результатам инвентаризации, хищения | 204 485 | (25 139) | 179 346 | - |
| Доходы/(расходы) от штрафов, убытков, связанных с нарушением договоров | 9 409 | (13 646) | - | (4 237) |
| Услуги кредитных организаций | - | (586 177) | - | (586 177) |
| Содержание профсоюзной организации | - | (36 890) | - | (36 890) |
| Представительские расходы | - | (64 555) | - | (64 555) |
| Доходы/(расходы) от реализации и прочего списания ТМЦ | 100 | (26 106) | - | (26 006) |
| Списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности | 1 595 | (17 025) | - | (15 430) |
| Прочие доходы/(расходы) | 19 079 | (105 242) | 10 900 | (97 063) |
| Прибыли/(убытки) прошлых лет | 30 516 | (101 205) | - | (70 689) |
| Итого | 395 402 | (1 037 976) | 298 090 | (940 664) |

*Данные за 2021 год указаны с учетом корректировки.

5. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

5.1. Отчет о движении денежных средств

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

Информация о денежных потоках между Обществом и его дочерними и зависимыми обществами, между Обществом и Основным обществом, а также по авансам, выданным и полученным, не погашенным по состоянию на отчетную дату представлена ниже:

Таблица 49. 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: | 110 566 017 | 95 975 341 |
| в том числе: | 109 686 659 | 95 274 912 |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | | |
| из них: от дочерних и зависимых обществ | 5 259 | 7 905 |
| от основного общества | 35 169 | 22 890 |
| в том числе: авансы полученные | 6 202 | 610 895 |
| из них: от дочерних и зависимых обществ | - | - |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 211 469 | 220 661 |
| из них: от дочерних и зависимых обществ | - | - |
| в том числе: авансы полученные | 117 104 | 918 |
| из них: от дочерних и зависимых обществ | - | - |
| в том числе: процентов по инвестиции в аренду | - | - |
| из них: от дочерних и зависимых обществ | - | - |
| прочие поступления | 667 889 | 479 768 |
| из них: от дочерних и зависимых обществ | - | - |
| от основного общества | 30 | - |
| в том числе: авансы полученные | - | - |
| из них: от дочерних и зависимых обществ | - | - |
| Платежи - всего: | (112 912 458) | (93 606 627) |
| в том числе: | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | (96 718 930) | (89 696 776) |
| из них: дочерним и зависимым обществам | - | - |
| от основного общества | (84 243 844) | (70 921 468) |
| в том числе: авансы выданные | (580 795) | (13 075) |
| из них: дочерним и зависимым обществам | - | - |
| от основного общества | (99 816) | - |
| процентов по долговым обязательствам | - | - |
| в том числе: дочерним и зависимым обществам | - | - |
| процентов по обязательству по аренде | (8 749) | - |
| из них: дочерним и зависимым обществам | - | - |

| Наименование показателя | За 2022 г. | За 2021 г. |
|--|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| прочие платежи | (11 097 277) | (517 848) |
| из них: дочерним и зависимым обществам | - | - |
| от основного общества | (10 571 780) | - |
| в том числе: авансы выданные | - | - |
| из них: дочерним и зависимым обществам | - | - |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | |
| Поступления - всего: | 12 750 038 | 30 942 019 |
| В том числе: | 45 437 | 122 135 |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | | |
| из них: от дочерних и зависимых обществ | - | - |
| в том числе: авансы полученные | 43 840 | 5 021 |
| из них: от дочерних и зависимых обществ | - | - |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 10 341 603 | 30 709 129 |
| в том числе: от возврата предоставленных займов - всего: | 10 341 603 | 30 709 129 |
| из них: от дочерних и зависимых обществ | - | - |
| от основного общества | 10 341 603 | 30 709 129 |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 2 362 998 | 110 755 |
| в том числе: от дочерних и зависимых обществ | 2 334 900 | - |
| от основного общества | 28 098 | 110 755 |
| от неоперационной (финансовой) аренды | - | - |
| из них: от дочерних и зависимых обществ | - | - |
| в том числе: процентов по инвестиции в аренду | - | - |
| из них: от дочерних и зависимых обществ | - | - |
| Платежи - всего: | (10 465 983) | (25 843 724) |
| в том числе: | (1 491 475) | (576 859) |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | | |
| из них: дочерним и зависимым обществам | - | - |
| от основного общества | (2 272) | - |
| в том числе: авансы выданные | (72 188) | (3 005) |
| из них: дочерним и зависимым обществам | - | - |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | (8 974 508) | (25 266 865) |
| из них: дочерним и зависимым обществам | - | - |
| в том числе: предоставленные займы - всего: | (8 974 508) | (25 266 865) |
| из них: дочерним и зависимым обществам | - | - |
| из них: основному обществу | (8 974 508) | (25 266 865) |

| Наименование показателя | За 2022 г. | За 2021 г. |
|--|-----------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива | - | - |
| из них: дочерним и зависимым обществам | - | - |
| Денежные потоки от финансовых операций | | |
| Поступления - всего: | - | - |
| в том числе: | - | - |
| получение кредитов и займов | | |
| из них: от дочерних и зависимых обществ | - | - |
| Платежи - всего: | (26 067) | (7 104 713) |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | - | - |
| в том числе: возврат кредитов и займов - всего: | - | - |
| из них: дочерним и зависимым обществам | - | - |
| в связи с получением имущества в аренду | (26 067) | - |
| из них: дочерним и зависимым обществам | - | - |

В строке прочие поступления по текущим операциям отражена сумма НДС, т.е. положительная разница, сформировавшаяся в результате сворачивания сумм НДС в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года.

Строка 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств составила 667 889 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года - 479 768 тыс. руб.), в том числе:

Таблица 50. «Прочие поступления»

тыс. руб.

| Показатель | За 2022 год | За 2021 год |
|---|----------------|----------------|
| Свернутое сальдо косвенных налогов (НДС) | 555 750 | 283 192 |
| Средства, полученные из внебюджетных фондов | 1 713 | 20 113 |
| Возврат налогов из бюджета | 2 828 | 1 744 |
| Прочие | 107 598 | 174 719 |
| Итого: | 667 889 | 479 768 |

В строке прочие платежи по текущим операциям отражены суммы, выданные по договору беспроцентного займа как результат сворачивания, так как беспроцентный заем частично погашен в том же отчетном периоде, в котором был выдан.

Строка 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств составила 11 097 277 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 517 848 тыс. руб.), в том числе:

Таблица 51. «Прочие платежи»

тыс. руб.

| Показатель | За 2022 год | За 2021 год |
|--|-------------|-------------|
| Расчеты с подотчетными лицами и прочими кредиторами | 278 209 | 196 915 |
| Расчеты по выданным займам менее 12 мес. беспроцентный | 10 568 464 | - |

| Показатель | За 2022 год | За 2021 год |
|------------------|-------------------|----------------|
| Платежи в бюджет | 167 941 | 160 064 |
| Прочие | 82 663 | 160 869 |
| Итого: | 11 097 277 | 517 848 |

6. Специальные пояснения

6.1. Информация о связанных сторонах (суммы указаны с НДС)

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ) 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н.

Общество является 100% дочерней компанией ПАО «ЛУКОЙЛ».

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

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковские счета.

Ввиду большого количества связанных сторон информация по видам хозяйственных операций раскрывается суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон.

За 2022 год по связанным сторонам резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался и списание дебиторской задолженности, нереальной к взысканию, не производилось.

Таблица 52. Дебиторская задолженность и займы, выданные по Группе «ЛУКОЙЛ» в 2022 году

| Виды операций | На 01.01.2022 | Объем операций | | На 31.12.2022 |
|---|------------------|-------------------|---------------------|----------------|
| | | Возникло | Оплачено | |
| Операции с основным хозяйственным Обществом: | | | | |
| Займы выданные процентные | 2 096 876 | 8 974 508 | (11 071 384)* | - |
| Займы выданные беспроцентные | - | 41 836 375 | (30 283 462) | 11 552 913 |
| Проценты по займам выданным | 6 359 | 21 739 | (28 098) | - |
| Авансы выданные | - | 119 779 | (119 779) | - |
| Прочие работы и услуги | 3 169 | 42 873 | (42 202) | 3 840 |
| Операции с дочерним Обществом: | | | | |
| Прочие работы и услуги | 843 | 5 468 | (6 311) | - |
| Расчеты по дивидендам | - | 2 334 900 | (2 334 900) | - |
| Операции с прочими сторонами: | | | | |
| Покупатели и заказчики: | 128 189 | 40 738 681 | (40 657 899) | 208 971 |

тыс. руб.

| Виды операций | На 01.01.2022 | Объем операций | | На 31.12.2022 |
|---|------------------|----------------|------------------|---------------|
| | | Возникло | Оплачено | |
| Нефтепродукты, газопродукты, нефтехимия | 18 195 | 39 622 987 | (39 561 103) | 80 079 |
| Арендная плата | 2 170 | 98 290 | (94 169) | 6 291 |
| Прочие работы и услуги | 107 824 | 1 017 404 | (1 002 627) | 122 601 |
| Прочие дебиторы: | 7 269 | 31 246 | (32 238) | 6 277 |
| Услуги связи | 10 | - | (10) | - |
| Расчеты по претензиям | - | 432 | (432) | - |
| Сопутствующие товары | 3 745 | 24 262 | (25 247) | 2 760 |
| Расчеты прочие | 3 514 | 6 552 | (6 549) | 3 517 |
| Авансы выданные: | 98 | 207 037 | (207 047) | 88 |
| Авансы выданные за работы и услуги | 98 | 207 037 | (207 047) | 88 |

* из них 10 341 603 тыс. руб. - оплачено денежными средствами, 729 781 тыс. руб. – сумма остатка займа на 31.03.2022, перенесенная в строку бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты», в связи с признанием займа беспроцентным.

Таблица 53. Дебиторская задолженность и займы, выданные по Группе «ЛУКОЙЛ» в 2021 году

тыс. руб.

| Виды операций | На 01.01.2021 | Объем операций | | На 31.12.2021 |
|---|------------------|-------------------|---------------------|----------------|
| | | Возникло | Оплачено | |
| Операции с основным хозяйственным Обществом: | | | | |
| Займы выданные | 7 539 140 | 25 266 865 | (30 709 129) | 2 096 876 |
| Проценты по займам выданным | 25 617 | 91 497 | (110 755) | 6 359 |
| Расчеты в рамках договора о КГН | 52 229 | 209 453 | (261 682) | - |
| Прочие работы и услуги | 1 892 | 28 745 | (27 468) | 3 169 |
| Операции с дочерним Обществом: | | | | |
| Прочие работы и услуги | 814 | 9 515 | (9 486) | 843 |
| Операции с прочими сторонами: | | | | |
| Покупатели и заказчики: | 133 292 | 30 879 457 | (30 884 560) | 128 189 |
| Нефтепродукты, газопродукты, нефтехимия | 52 394 | 29 838 440 | (29 872 639) | 18 195 |
| Арендная плата | 1 836 | 95 309 | (94 975) | 2 170 |
| Прочие работы и услуги | 79 062 | 945 708 | (916 946) | 107 824 |
| Прочие дебиторы: | 12 609 | 33 426 | (38 766) | 7 269 |
| Услуги связи | 2 282 | 6 346 | (8 618) | 10 |
| Сопутствующие товары | 2 906 | 24 578 | (23 739) | 3 745 |
| Расчеты прочие | 7 421 | 2 502 | (6 409) | 3 514 |
| Авансы выданные: | 11 714 | 204 661 | (216 277) | 98 |
| Авансы выданные за работы и услуги | 11 714 | 204 661 | (216 277) | 98 |

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

**Таблица 54. Кредиторская задолженность и прочие операции по Группе
«ЛУКОЙЛ» в 2022 году**

тыс. руб.

| Виды операций | На 01.01.2022 | Объем операций | | На 31.12.2022 |
|--|------------------|-------------------|---------------------|------------------|
| | | Возникло | Оплачено | |
| Операции с основным хозяйственным Обществом: | | | | |
| Расчеты в рамках договора о КГН | - | 1 380 253 | (1 313 187) | 67 066 |
| Нефтепродукты, газопродукты | 9 894 848 | 95 855 343 | (95 057 488) | 10 692 703 |
| Транспортные услуги | 429 747 | 5 802 518 | (5 719 560) | 512 705 |
| Комиссионное и агентское вознаграждение | - | 48 | (48) | - |
| Прочие работы и услуги | 48 709 | 304 051 | (321 707) | 31 053 |
| Операции с прочими связанными сторонами: | | | | |
| Поставщики и подрядчики: | 470 467 | 5 960 123 | (6 093 376) | 337 214 |
| Нефтепродукты, газопродукты, нефтехимия | 61 308 | 1 675 625 | (1 736 933) | - |
| Сопутствующие товары | - | 477 | (477) | - |
| Арендная плата | 84 323 | 331 670 | (415 993) | - |
| Расчеты по аренде по ФСБУ 25/2018 | 294 | 37 548 | (37 648) | 194 |
| Транспортные услуги, хранение, перевалка | 88 378 | 1 287 647 | (1 304 094) | 71 931 |
| Информационные и консультационные услуги | 45 492 | 177 294 | (179 065) | 43 721 |
| Комиссионное и агентское вознаграждение | 907 | 11 330 | (11 293) | 944 |
| Услуги связи | 4 153 | 42 839 | (42 627) | 4 365 |
| Энергия | 16 821 | 267 773 | (271 037) | 13 557 |
| Расчеты за внеоборотные активы | 3 652 | 13 435 | (6 068) | 11 019 |
| Материалы | 4 434 | 17 676 | (20 749) | 1 361 |
| Прочие работы и услуги | 160 705 | 2 096 809 | (2 067 392) | 190 122 |
| Прочие кредиторы: | 159 | 6 732 | (6 373) | 518 |
| Прочие работы и услуги | 159 | 6 732 | (6 373) | 518 |
| Авансы полученные: | 362 026 | 34 784 729 | (34 433 438) | 713 317 |
| Авансы полученные за нефтепродукты, газопродукты, нефтехимию | 355 068 | 34 720 645 | (34 368 709) | 707 004 |
| Авансы полученные по аренде | 22 | 63 821 | (63 741) | 102 |
| Расчеты с комиссионером по авансово-гарантийным платежам | 6 936 | 143 | (868) | 6 211 |
| Авансы полученные прочие | - | 120 | (120) | - |
| Обязательство по аренде: | | | | |
| Обязательство по аренде | 45 950 | 1 500 | (16 384) | 31 066 |
| в том числе текущие расходы | 13 944 | 11 529 | (16 384) | 9 089 |

**Таблица 55. Кредиторская задолженность и прочие операции по Группе
«ЛУКОЙЛ» в 2021 году**

тыс. руб.

| Виды операций | На 01.01.2021 | Объем операций | | На 31.12.2021 |
|--|------------------|-------------------|---------------------|------------------|
| | | Возникло | Оплачено | |
| Операции с основным хозяйственным Обществом: | | | | |
| Расчеты по дивидендам | 6 144 946 | 959 767 | (7 104 713) | |
| Нефтепродукты, газопродукты | - | 90 379 313 | (80 484 465) | 9 894 848 |
| Транспортные услуги | 2 370 | 4 764 794 | (4 337 417) | 429 747 |
| Комиссионное и агентское вознаграждение | - | 50 | (50) | - |
| Прочие работы и услуги | 52 895 | 281 372 | (285 558) | 48 709 |
| Операции с прочими связанными сторонами: | | | | |
| Поставщики и подрядчики: | 7 211 329 | 8 737 886 | (15 477 276) | 471 939 |
| Нефтепродукты, газопродукты, нефтехимия | 6 814 970 | 4 698 843 | (11 452 505) | 61 308 |
| Арендная плата | 1 663 | 737 092 | (652 666) | 86 089 |
| Транспортные услуги, хранение, перевалка | 248 168 | 1 106 710 | (1 266 500) | 88 378 |
| Информационные и консультационные услуги | 33 064 | 171 267 | (158 839) | 45 492 |
| Комиссионное и агентское вознаграждение | 877 | 10 864 | (10 834) | 907 |
| Услуги связи | 3 491 | 42 337 | (41 675) | 4 153 |
| Энергия | 2 603 | 253 613 | (239 395) | 16 821 |
| Расчеты за внеоборотные активы | 2 219 | 3 878 | (2 445) | 3 652 |
| Материалы | 5 033 | 87 873 | (88 472) | 4 434 |
| Прочие работы и услуги | 99 241 | 1 625 409 | (1 563 945) | 160 705 |
| Прочие кредиторы: | 662 | 9 859 | (10 362) | 159 |
| Транспортные услуги, хранение, перевалка | 11 | - | (11) | - |
| Прочие работы и услуги | 651 | 9 859 | (10 351) | 159 |
| Авансы полученные: | 231 059 | 26 703 727 | (26 572 760) | 362 026 |
| Авансы полученные за нефтепродукты, газопродукты, нефтехимию | 224 216 | 26 632 942 | (26 502 090) | 355 068 |
| Авансы полученные по аренде | 8 | 65 548 | (65 534) | 22 |
| Расчеты с комиссионером по авансово-гарантийным платежам | 6 835 | 5 237 | (5 136) | 6 936 |

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

В 2022 году Общество производило выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу.

Таблица 56. Выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу

тыс. руб.

| Виды вознаграждений | За 2022 год | За 2021 год |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Оплата труда за отчетный период | 92 490 | 84 955 |

| Виды вознаграждений | За 2022 год | За 2021 год |
|--|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период | 17 730 | 16 806 |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде | 8 315 | 8 159 |
| Иные краткосрочные вознаграждения | 480 | 1 931 |
| Итого | 119 015 | 111 851 |

6.2. Изменения показателей форм отчетности для сопоставимости данных

Для обеспечения сопоставимости данных были внесены следующие корректировки в бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2022 год по сравнению с бухгалтерской (финансовой) отчетностью Общества за 2021 год - произведен пересчет показателей «Бухгалтерского баланса» по состоянию на 31.12.2021, «Отчета о финансовых результатах» за 2021 год, «Отчета об изменениях капитала» за 2021 год.

В связи с применением с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произведены корректировки на основании изменения Учетной политики в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды произведена единовременная корректировка. Корректировки и операции отражены в «межотчетный» период, не затрагивая показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, и в бухгалтерской (финансовой) отчетности начиная с 2022 года корректируют соответствующие показатели на 31.12.2021, без пересчета сравнительных показателей за предыдущие отчетные периоды.

Таблица 57. Изменения в Бухгалтерском балансе за 2021 год

тыс. руб.

| | Код | Остаток на 31.12.2021 | Сумма корректировки - эффект изменения в учетной политике | Остаток на 31.12.2021 с учетом корректировки |
|--|-------------|-----------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| АКТИВ | | | | |
| I. Внеоборотные активы | | | | |
| Основные средства, в том числе: | 1150 | 8 454 226 | 508 050 | 8 962 276 |
| Капитальные вложения | 1151 | 307 682 | 3 194 | 310 876 |
| Право пользования активом | 1152 | - | 82 849 | 82 849 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 72 637 | 10 022 | 82 659 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 11 838 | (3 194) | 8 644 |
| Итого по разделу I | 1100 | 8 546 890 | 514 878 | 9 061 768 |
| II. Оборотные активы | | | | |
| Запасы | 1210 | 5 583 612 | (15 421) | 5 568 191 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 273 335 | (14) | 273 321 |
| в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе | 1232 | 273 227 | (14) | 273 213 |

| | Код | Остаток на 31.12.2021 | Сумма корректировки - эффект изменения в учетной политике | Остаток на 31.12.2021 с учетом корректировки |
|--|-------------|-----------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| авансы выданные | 12323 | 14 634 | (14) | 14 620 |
| Итого по разделу II | 1200 | 8 775 607 | (15 435) | 8 760 172 |
| БАЛАНС (сумма строк 1100+1200) | 1600 | 17 322 497 | 499 443 | 17 821 940 |
| ПАССИВ | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 741 | (51) | 690 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 3 006 302 | 326 250 | 3 332 552 |
| ИТОГО по разделу III | 1300 | 3 266 305 | 326 199 | 3 592 504 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 348 365 | 90 411 | 438 776 |
| Прочие обязательства | 1450 | 2 777 | 67 550 | 70 327 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 426 081 | 157 961 | 584 042 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Кредиторская задолженность, в том числе: | 1520 | 13 589 730 | 15 283 | 13 605 013 |
| поставщики и подрядчики | 1521 | 12 520 775 | (1 136) | 12 519 639 |
| обязательство по аренде | 1529 | - | 16 419 | 16 419 |
| Итого по разделу V | 1500 | 13 630 111 | 15 283 | 13 645 394 |
| БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500) | 1700 | 17 322 497 | 499 443 | 17 821 940 |

Таблица 58. Изменения в Отчете об изменениях капитала

тыс. руб.

| № п/п | Наименование показателя (код строки) | За 2021 год | | | Примечание |
|-------|---|------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------------------|
| | | Сумма до корректировки | Сумма корректировки | Сумма после корректировки | |
| 1. | Величина капитала на 31 декабря 2021 года (стр. 3200), добавочный капитал | 11 309 | (51) | 11 258 | обеспечение сопоставимости ФСБУ |
| 2. | Величина капитала на 31 декабря 2021 года (стр. 3200), нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 3 006 302 | 326 250 | 3 332 552 | |
| 3. | Величина капитала на 31 декабря 2021 года (стр. 3200) итого | 3 266 305 | 326 199 | 3 592 504 | |

В текущем отчетном периоде в Отчете о финансовых результатах показатели статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» изменены за 2021 год на основании п. 3.13 МР от 30.12.2021 № 245 «О порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности» в целях обеспечения сопоставимости данных. Если величина прочих доходов и прочих расходов в текущем отчетном периоде менее 5% от прибыли (убытка) до налогообложения и отражается свернуто, а в 2021 году была более 5% и отражалась развернуто, то в текущем отчетном периоде в ОФР показатели статей за прошлый год следует показать свернуто. Изменения по группам: излишки/потери 25 139 тыс. руб., доходы/расходы при выбытии запасов 6 522 тыс. руб.

Таблица 59. Изменения в Отчете о финансовых результатах за 2021 год

тыс. руб.

| Наименование показателя (код строки) | За 2021 год | | | Примечание |
|--------------------------------------|------------------------|---|---------------------------|----------------------------|
| | Сумма до корректировки | Сумма корректировки согласно методическим рекомендациям | Сумма после корректировки | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Прочие доходы (стр.2340) | 329 751 | (31 661) | 298 090 | обеспечение сопоставимости |
| Прочие расходы (стр.2350) | (972 325) | 31 661 | (940 664) | обеспечение сопоставимости |

В таблице представлены изменения по строкам таблицы «Затраты на производство» за 2021 год, выполнен ретроспективный пересчет показателей для обеспечения сопоставимости:

Таблица 60. Изменения в таблице «Затраты на производство»

тыс. руб.

| Наименование показателя | Сумма по строке формы за 2021 год в отчетности за 2021 год | Сумма по строке формы за 2021 год в отчетности за 2022 год | Изменение | Примечание |
|-------------------------|--|--|--------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Материальные затраты | 533 894 | 12 704 228 | 12 170 334 | обеспечение сопоставимости |
| Расходы на оплату труда | 2 494 678 | 2 506 769 | 12 091 | |
| Прочие затраты | 91 051 706 | 78 869 281 | (12 182 425) | |

6.3. Информация об объектах учета аренды

Информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды в соответствии с учетной политикой по бухгалтерскому учету (п.4.17.3.3).

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

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

Общество является арендатором объектов недвижимости/движимого имущества в соответствии с ФСБУ 25/2018 по договорам аренды, данные об объектах ППА раскрыты в разделе 3.2.

По состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют объекты учета по договорам аренды, балансовая стоимость ППА по которым является существенной в соответствии с п. 4.17.3.3 Учетной политики.

6.4. Информация по реорганизации

Раскрытие информации о реорганизации Общества осуществляется в соответствии с правилами, установленными Методическими рекомендациями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденными приказом Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н.

24 января 2022 года внеочередным Общим собранием единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт» (решение №1) принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «Нефтепродукт-Вологда».

24 января 2022 года заключен договор о присоединении, согласно которому к присоединяющему Обществу с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт» присоединяется присоединяемое Общество с ограниченной ответственностью «Нефтепродукт-Вологда», с переходом всех прав и обязанностей к присоединяющему Обществу.

Доля в размере 100% от величины уставного капитала ООО «Нефтепродукт-Вологда» номинальной стоимостью 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек при реорганизации включена в уставный капитал ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт».

Общество с ограниченной ответственностью «Нефтепродукт-Вологда» путем реорганизации в форме присоединения 29.04.2022 присоединено к присоединяющему Обществу с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт», о чем свидетельствует запись в Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных, регистрационный номер 2227801276900.

Активы и обязательства переданы Обществу с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт» в соответствии с бухгалтерским балансом Общества с ограниченной ответственностью «Нефтепродукт-Вологда», в котором сохраняется их подразделение на долгосрочные (внеоборотные) и краткосрочные (оборотные). Критерии подразделения активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные соблюдаются на основании требований п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» с учетом принципа перспективного отражения их в соответствующих разделах бухгалтерского баланса правопреемника в зависимости от срока обращения (погашения) на 28 апреля 2022 года.

В соответствии с бухгалтерским балансом последней бухгалтерской (финансовой) отчетностью-передаточным актом ООО «Нефтепродукт-Вологда» по состоянию на 28 апреля 2022 года (с учетом изменений, произошедших с момента утверждения передаточного акта до момента внесения записи в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности ООО «Нефтепродукт-Вологда») передано имущество правопреемнику ООО «ЛУКОЙЛ-

Северо-Западнефтепродукт».

Таблица 61. Структурный состав бухгалтерского баланса последней бухгалтерской (финансовой) отчетности – передаточного акта на 28 апреля 2022 года
тыс. руб.

| Наименование статей баланса | Сумма |
|-----------------------------|------------------|
| Внеоборотные активы | 692 906 |
| Оборотные активы | 374 151 |
| ИТОГО АКТИВ | 1 067 057 |
| Капитал и резервы | 972 961 |
| Долгосрочные обязательства | 37 784 |
| Краткосрочные обязательства | 56 312 |
| ИТОГО ПАССИВ | 1 067 057 |

7. Дополнительные пояснения

7.1. Информация о забалансовых счетах

Данные об арендованных объектах основных средств раскрываются в таблице:

Таблица 62. Данные об арендованных объектах основных средств

| Наименование | Количество инвентарных номеров на 31 декабря 2022 г., шт. | Стоимость на 31 декабря 2022 г., тыс. руб. | Количество инвентарных номеров на 31 декабря 2021 г., шт. | Стоимость на 31 декабря 2021 г., тыс. руб. |
|--|---|--|---|--|
| Земельные участки | 154 | 1 581 810 | 142 | 1 651 618 |
| Здания | 7 | 14 542 | 107 | 207 083 |
| Сооружения и передаточные устройства | 3 | 1 657 | 1 614 | 380 447 |
| Машины и оборудование | 1 799 | 339 006 | 3 983 | 477 818 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 17 | 29 | 818 | 1 827 |
| Транспортные средства | 2 | 590 | 4 | 419 |
| Прочие основные средства | - | - | 28 | 26 409 |
| Итого | 1 982 | 1 937 634 | 6 696 | 2 745 621 |

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

Таблица 63. Обеспечения обязательств

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Обеспечения обязательств полученные - всего | 50 081 | 11 835 | 11 866 |
| банковская гарантия | 5 000 | 4 000 | 6 000 |
| прочие | 45 081 | 7 835 | 5 866 |
| Обеспечения обязательств выданные - всего | 1 553 | 16 | 16 |
| прочие | 1 553 | 16 | 16 |

**Таблица 64. Данные о банковских гарантиях, полученных по состоянию
на 31 декабря 2022 года**

тыс. руб.

| Наименование контрагента | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| ООО «ВнешКомСервис» | 2 000 | 2 000 |
| ИП Попов Я.В. | 1 000 | - |
| ООО «Усть-Вымский Электротранссервис» | 1 000 | - |
| ИП Сенюшкин М.Ю. | - | 1 000 |
| ИП Понарин А.В. | - | 1 000 |
| ИП Забарнюк В.А. | 1 000 | - |
| Итого | 5 000 | 4 000 |

**Таблица 65. Данные о товарах, принятых на ответственное хранение,
по состоянию на 31 декабря 2022 года**

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Бензин газовый стабильный | 391 | 720 |
| ПТ (пропан технический) | 95 | - |
| Пропан-бутан технический (ПБТ) | 963 | 287 |
| Итого | 1 449 | 1 007 |

7.2. Информация об экологической деятельности

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт» по программе экологической безопасности, составили в 2022 году 81 085 тыс. руб. (в 2021 году - 80 522 тыс. руб.). Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью – 17 152 тыс. руб.

7.3. Информация об условиях осуществления хозяйственной деятельности

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

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. 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.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

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

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

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

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

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

8. Раскрытие основных аспектов учетной политики Общества

| Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах | Элемент учетной политики | Описание элемента учетной политики |
|---|---|---|
| Нематериальные активы | Единица бухгалтерского учета является | Инвентарный объект – совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. |
| | Переоценка | Не осуществляется. |
| | Проверка на обесценение в соответствии с правилами МСФО | Не проверяется. |
| | Сроки полезного использования | Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету постоянно действующей комиссией по приему-передаче, вводу в эксплуатацию, определению сроков полезного использования, списанию и ремонту объектов основных средств и нематериальных активов. В конце отчетного года Комиссия проверяет срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов на необходимость их уточнения. |

| Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах | Элемент учетной политики | Описание элемента учетной политики |
|---|--|--|
| | | В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, на срок более 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению. |
| | Способ начисления амортизации | Линейный. |
| | Порядок отражения в учете амортизационных отчислений | С применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов». |
| Основные средства | Условия признания основных средств | <p>Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - имеет материально-вещественную форму; - предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд; - предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев; - способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. |
| | Единица бухгалтерского учета является | Инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. |

| Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах | Элемент учетной политики | Описание элемента учетной политики |
|---|---|---|
| | | <p>При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются от срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Сроки полезного использования составных частей признаются существенно различающимися, если составные части относятся к разным амортизационным группам.</p> <p>Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 24 месяцев и стоимостью более 75 млн. руб.</p> |
| | Оценка основных средств | <p>При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.</p> <p>По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации и т.п. затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств</p> |
| | Последующая оценка основных средств | После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не осуществляется. |
| | Срок полезного использования | Определяется в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. |
| | Способ начисления амортизации | Линейный. |
| | Неамортизируемые объекты основных средств | Не подлежат амортизации: |

| Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах | Элемент учетной политики | Описание элемента учетной политики |
|---|---|--|
| | | <p>- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования и др);</p> <p>- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд</p> |
| | Проверка элементов амортизация основных средств | Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются. |
| | Активы, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу | <p>Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном счете 10 «Материалы».</p> <p>Стоимость данных активов списывается на затраты на производство, общехозяйственные расходы, расходы на продажу, прочие расходы по мере отпуска в производство или эксплуатацию по себестоимости каждой единицы. Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов (в частности, количественный учет).</p> <p>Общество не применяет указанный в настоящем пункте стоимостной лимит в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, объектов недвижимости, активов, требующих государственной регистрации, а также предметов аренды при их возврате из неоперационной (финансовой) аренды.</p> |

| Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах | Элемент учетной политики | Описание элемента учетной политики |
|---|---|---|
| | Порядок учета и финансирования ремонта основных средств | Включаются в затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся. |
| | Проверка основных средств на обесценение | Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». |
| | Учет демонтажа объектов основных средств | Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств признаются расходами того периода, в котором были понесены, за исключением затрат, по которым было признано оценочное обязательство |
| | Единица учета капитальных вложений | Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (СПП-элемент). |
| | Порядок учета капитальных вложений | Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете по мере их осуществления в сумме фактических затрат на приобретение, создание и последующее улучшение и (или) восстановление объектов основных средств при одновременном соблюдении следующих условий: понесенные затраты обеспечат получение экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев; определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина. Если приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект классифицирован в качестве инвестиционной недвижимости, то капитальные вложения, относящиеся к такому объект, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно. В фактические затраты при признании капитальных вложений включается, в том числе величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в частности по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации. |

| Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах | Элемент учетной политики | Описание элемента учетной политики |
|---|--------------------------|---|
| | Учет аренды | <p>Величина оценочного обязательства определяется исходя из предполагаемой денежной оценки расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Расчет величины оценочного обязательства подтверждается документально согласно документообороту Общества.</p> <p>При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 № 160, с изменениями и дополнениями, и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».</p> <p>В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности: по сумме договора от 500 000 руб. 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.</p> <p>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.</p> <p>Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете 01 «Основные средства» обособленно от других активов.</p> <p>Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета 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</p> |

| Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах | Элемент учетной политики | Описание элемента учетной политики |
|---|--|---|
| | | <p>и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.</p> <p>Пообъектный учет предметов аренды организуется на забалансовых счетах: в бухгалтерском учете арендатора по полученным в аренду предметам аренды – на счете 001 «Арендованные основные средства»;</p> <p>в бухгалтерском учете арендодателя по переданным в неоперационную (финансовую) аренду предметам аренды – на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду».</p> |
| Долгосрочные активы к продаже | Порядок учета долгосрочных активов к продаже | <p>Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается. Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.</p> |

| Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах | Элемент учетной политики | Описание элемента учетной политики |
|---|--|--|
| | | <p>Решение о планируемой продаже внеоборотных активов документируется в установленном в Обществе порядке с учетом требований локальных нормативных актов. Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с Методикой бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт», утвержденным приказом Общества 15.05.2020 №345, разработанным на основании Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 №230. В пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах подлежит раскрытию информация о существенных суммах долгосрочных активов к продаже. Уровень существенности устанавливается в размере свыше 75 млн. руб. для каждого долгосрочного актива к продаже.</p> |
| Финансовые вложения | Единица учета финансовых вложений | <p>Для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставном (складочном) капитале каждой организации; для акций – акции одного эмитента, одного типа, одного государственного регистрационного номера выпуска; по займам – заем, предоставленный по одному договору; по депозитным вкладам – вклад по одному договору; по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования.</p> |
| | Первоначальная стоимость финансовых вложений | Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений, |

| Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах | Элемент учетной политики | Описание элемента учетной политики |
|---|--|---|
| | | а также затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их величины по отношению к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений до момента принятия их к бухгалтерскому учету. |
| | Периодичность корректировки стоимости ценных бумаг, по которым можно определить текущую рыночную стоимость | Ежеквартально. |
| | Периодичность проверки на обесценение финансовых вложений | Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией ежеквартально при наличии признаков обесценения. Результаты проверки оформляются документально. |
| | Переоценка финансовых вложений | <p>Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.</p> <p>В случае если по финансовым вложениям, ранее оцениваемым по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, то такие финансовые вложения в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются по стоимости их последней оценки.</p> <p>По долговым ценным бумагам, по которым рыночная стоимость не определяется, доведение первоначальной стоимости долговых ценных бумаг до номинальной стоимости в течение срока их обращения не производится, при выбытии долговые ценные бумаги списываются по первоначальной стоимости.</p> |

| Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах | Элемент учетной политики | Описание элемента учетной политики |
|---|--|--|
| | Формирование резерва | Финансовые вложения, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. |
| Запасы | Единица бухгалтерского учета запасов | В зависимости от вида запасов, характера и порядка их приобретения (создания) и использования единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица и др. |
| | Отражение процесса приобретения и заготовления запасов | Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. Приобретаемые запасы отражаются с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». |
| | Способ списания отклонений в стоимости запасов Оценка запасов при выбытии | Отклонения, накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», списываются в дебет счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 91 «Прочие доходы и расходы», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», пропорционально стоимости списанных на расходы и иные цели материалов в текущем отчетном месяце. В месяце, следующем за отчетным, остаток по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» присоединяется к отклонениям в стоимости вновь поступивших запасов и распределяется пропорционально стоимости запасов, которые списываются соответственно на счета 08, 20, 23, 26, 44, 91, 94 в этом месяце. |

| Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах | Элемент учетной политики | Описание элемента учетной политики |
|---|--|---|
| | Методы оценки запасов, списываемых на производство | При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней (скользящей) себестоимости. Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости. |
| | Метод оценки выбытия готовой продукции | По фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО). |
| | Метод оценки реализованных товаров | По себестоимости (покупной стоимости) каждой единицы товаров. По себестоимости (покупной стоимости) товаров более раннего поступления (ФИФО) - при выбытии индивидуально не определенных товаров. |
| | Формирование резервов под обесценение запасов | Учитывая требования осмотрительности, Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов, в том числе длительно хранящихся и не востребуемых в производственно-хозяйственной деятельности остатков. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта запасов и др. Порядок создания резерва под обесценение запасов установлен Положением о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденным приказом Общества от 07.08.2020 № 540, в новой редакции, утвержденной приказом Общества от 23.04.2021 №298, с изменениями и дополнениями, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного в новой редакции приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 № 66, с изменениями и дополнениями, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 №66, с изменениями и дополнениями. |

| Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах | Элемент учетной политики | Описание элемента учетной политики |
|---|---------------------------------|--|
| | | <p>В целях осуществления работ по созданию и восстановлению резерва под обесценение запасов в Обществе создана постоянно действующая Комиссия по проверке снижения стоимости материальных ценностей, состав и порядок работы которой утверждены приказом Общества от 23.04.2021 №304. При создании резерва комиссия руководствуется, в том числе, перечнем длительно хранящихся и не востребуемых в производственно-хозяйственной деятельности остатков материально-технических ресурсов, сформированным в соответствии с Положением по организации работы с длительно хранящимися и не востребуемыми в производственно-хозяйственной деятельности остатками материально-технических ресурсов, утвержденными приказом Общества от 23.12.2016 №1639, разработанным на основе Типового положения по работе с ДХНО в российских организациях Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденного решением Правления ОАО «ЛУКОЙЛ» от 20.01.2014 (протокол №1) с изменениями и дополнениями.</p> <p>В случае несоздания резерва под обесценение запасов в протоколе заседания Комиссии указываются обоснования для вынесения такого решения, которые подтверждаются документально.</p> <p>Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценение запасов, которая считается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи</p> |
| | Вариант учета выпуска продукции | Без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». |

| Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах | Элемент учетной политики | Описание элемента учетной политики |
|---|--|--|
| | Учет специальной одежды | Бухгалтерский учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев, ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 обособленно на счете 10 «Материалы». Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, учтенной на счете 10 «Материалы», в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества по средней себестоимости (скользящая оценка). |
| | Оценка готовой продукции | По фактической производственной себестоимости. |
| Расходы будущих периодов | Признание актива | К расходам будущих периодов относятся платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и др. |
| | Раздельный учет по видам расходов будущих периодов (краткосрочные, долгосрочные) | Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные. |
| | Способы и сроки списания | Сроки списания расходов будущих периодов определяются постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом Общества от 17.12.2016 №169 «О создании комиссии по определению срока списания расходов будущих периодов»: <ul style="list-style-type: none"> - в соответствии со сроком действия договора (правом пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, сроком выданной лицензии и т.д.), - в остальных случаях, исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать данные активы с целью получения экономической выгоды. |

| Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах | Элемент учетной политики | Описание элемента учетной политики |
|---|---|---|
| Кредиты и займы | Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным кредитам и займам | Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Обществом в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 (или 366) дней. |
| | Порядок включения дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств | Учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные затраты. |
| | Порядок включения займов и кредитов в стоимость активов | Расходы, по полученным займам и кредитам непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционных активов, включаются в их стоимость. |
| | Порядок отражение процентов в бухгалтерском учете | <ul style="list-style-type: none"> - Проценты по займам и кредитам, полученным на цели, не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением, реконструкцией, модернизацией и др.) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (сооружение, изготовление, реконструкцию, модернизацию и др.) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива. - Начисление процентов и (или) дисконта по размещенным облигациям отражается Обществом-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. - Начисление сумм, причитающихся векселедержателю к оплате процентов, включается Обществом-векселедателем в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. |
| Отложенные налоги | Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО | Отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. |

| Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах | Элемент учетной политики | Описание элемента учетной политики |
|---|--|---|
| Оценочные обязательства | Признание оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов | <p>Создаются.</p> <p>Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, б) в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам; в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами; г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества; д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам; ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды и др. <p>Расчет оценочных обязательств по пенсионным программам, утвержденным локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ», осуществляется Консультантом/Актуарием и отражается в Отчете актуария.</p> |
| | Отражение результатов инвентаризации оценочных обязательств | <p>По результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств, за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, например, в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы, списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее сторнируются.</p> |

| Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах | Элемент учетной политики | Описание элемента учетной политики |
|---|--------------------------|--|
| | | <p>В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.</p> |
| | Оценочные резервы | <p>Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт», утвержденной приказом Общества от 29.12.2018 №1172. Аналитический учет по счету 63 «Резерв по сомнительным долгам» ведется по каждому резерву.</p> <p>Порядок формирования резерва под обесценение запасов определен в пункте 4.10. «Запасы» Учетной политики.</p> <p>Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений определен в пункте 4.9 «Финансовые вложения» Учетной политики.</p> |
| Финансовые результаты | Признание выручки | <p>Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.</p> <p>Если выручка от продажи отгруженной продукции (товаров) в течение отчетного периода (месяца) из-за несоблюдения полностью условий признания ее в бухгалтерском учете не может быть признана в бухгалтерском учете (например, до момента перехода права собственности при передаче продукции (товаров) другим организациям для продажи по договору комиссии), то для отражения в учете фактов хозяйственной жизни по отгрузке продукции (товаров) используется счет 45 «Товары отгруженные».</p> |

| Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах | Элемент учетной политики | Описание элемента учетной политики |
|---|--|---|
| | | По договорам поставки товаров на внутренний рынок, условиями которых предусматривается возможность изменения цены реализации по сравнению с ценой, определенной на дату перехода права собственности, выручка признается в бухгалтерском учете по цене, согласованной в договоре на дату перехода права собственности. |
| | Порядок распределения расходов между видами деятельности | Порядок распределения расходов между видами деятельности и определение баз распределения расходов осуществляется Обществом в соответствии с Требованиями к учету финансово-хозяйственных операций в организациях нефтепродуктообеспечения Группы «ЛУКОЙЛ». Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» и по видам деятельности не распределяются. |
| | Способ признания и списания коммерческих расходов | Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» по итогам месяца, списываются в дебет счета 90 «Продажи», по видам продаж (видам деятельности), за исключением расходов на доставку. Расходы на доставку, приобретенных товаров по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью реализованных товаров и их остатком на конец месяца в соответствии с приказом Общества от 17.11.2016 №1462. |

| Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах | Элемент учетной политики | Описание элемента учетной политики |
|---|--------------------------|--|
| | Прочие доходы и расходы | Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н (далее – ПБУ 9/99), Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, с изменениями и дополнениями (далее - ПБУ 10/99), и другими законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету. |
| Бухгалтерская (финансовая) отчетность | Формы отчетности | <p>Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании нормативных правовых актов, Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 №245. Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ». Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разрабатываются ПАО «ЛУКОЙЛ» на основании приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», с изменениями и дополнениями.</p> <p>Порядок и сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом в ПАО «ЛУКОЙЛ», рекомендуемые изменения к формам бухгалтерской (финансовой) отчетности и порядку формирования отдельных показателей в течение отчетного года доводятся до Общества ПАО «ЛУКОЙЛ» в виде писем за подписью Главного бухгалтера ПАО «ЛУКОЙЛ».</p> |

| Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах | Элемент учетной политики | Описание элемента учетной политики |
|---|--|---|
| | | В Пояснения включаются расшифровки (таблицы) к отдельным показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержание и формат, которых Общество определяет на основе форматов, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ» в Методических рекомендациях по отчетности. |
| | Раскрытие информации по отчетным сегментам | Общество не раскрывает информацию по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности. |
| | Показатели прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах | Прочие доходы согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового результата Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5% от прибыли (убытка) до налогообложения. |

| Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах | Элемент учетной политики | Описание элемента учетной политики |
|---|--|--|
| | | <p>При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой в отчете о финансовых результатах прочие доходы показываются за минусом соответствующих расходов независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности) по: курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, операциям, связанным с выбытием основных средств и капитальных вложений, операциям, связанным с восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), созданным резервам по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже), разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям/убыткам прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет), активам/обязательствам пенсионных программ с установленными выплатам</p> |
| | <p>Учет расчетов по налогу на прибыль участников консолидированной группы налогоплательщиков</p> | <p>При получении Обществом как Участником КГН в отчетном периоде налогового убытка:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в части убытка, учтенного Ответственным участником КГН при определении консолидированной налоговой базы, в бухгалтерском учете не формируется отложенный налоговый актив; - в части убытка, не учтенного Ответственным участником КГН при определении консолидированной налоговой базы, в бухгалтерском учете формируется отложенный налоговый актив. |

| Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах | Элемент учетной политики | Описание элемента учетной политики |
|---|-----------------------------|---|
| | | Для учета разниц между величиной текущего налога на прибыль организаций, исчисленной Участником КГН исходя из налоговой базы, включаемой в консолидированную налоговую базу, и величиной Распределенного налога по КГН, исчисленного Ответственным участником КГН (в соответствии с условиями Договора), используется отдельный счет 99 «Перераспределение налога на прибыль внутри КГН». |
| | События после отчетной даты | 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 и от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты. |
| | Исправление ошибок | При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется правилами исправления и порядком раскрытия информации об ошибках, установленными в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010). Все ошибки отчетного года, выявленные до или после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки или за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность). |

| Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах | Элемент учетной политики | Описание элемента учетной политики |
|---|--------------------------|---|
| | | <p>Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке, в соответствии с пунктом 4.17.6.4 Учетной политики.</p> <p>Если Обществом ранее был осуществлен перерасчет сравнительных показателей (ретроспективный перерасчет), то расчет уровня существенности осуществляется на основании пересчитанных данных.</p> <p>Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты.</p> |

1. Информация об электронном внутреннем документе

| | |
|--------------------------------|--|
| Идентификатор документа | 253867 |
| Наименование документа | Пояснительная записка Пояснения к ББ и ОФР_1222_Л-СЗНП по результатам аудита от 31.12.2022 |
| Статус документооборота | Документооборот завершен |
| Организация-владелец документа | "ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт" |

2. Информация о подписании электронной подписью

| № п/п | Подписант (должность, ФИО) | Подписан (дата/время) | Имя файла | Сертификат (серийный номер, владелец) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта) | Отметка о подписании |
|-------|---|-------------------------|--|--|--|
| 1 | Первый заместитель генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса, Отрубянных Артем Валентинович | 07.03.2023 12:55:36 Мск | Пояснения к ББ и ОФР_1222_Л-СЗНП по результатам аудита.pdf | 0385AE67006AAF14834D76B54F10E E7183, Отрубянных Артем Валентинович | Документ подписан электронной подписью |
| 2 | Заместитель генерального директора по экономике и финансам, Гурьянов Сергей Константинович | 07.03.2023 15:05:12 Мск | Пояснения к ББ и ОФР_1222_Л-СЗНП по результатам аудита.pdf | 0366A472009CAFEFBD42957443FA6 7AA15, Гурьянов Сергей Константинович | Документ подписан электронной подписью |