

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «Саратоворгсинтез»
за 2023 год

город Саратов

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Саратоворгсинтез» (сокращенное фирменное наименование ООО «Саратоворгсинтез») является коммерческой организацией, созданной на неограниченный срок деятельности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 410059, Российская Федерация, Саратовская область, город Саратов, площадь Советско - Чехословацкой дружбы, дом б/н.

ИНН/КПП: 6451122250/660850001

ООО «Саратоворгсинтез» (далее – Общество) зарегистрировано в Администрации города Саратова 05 мая 1999 года, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией МНС России по Заводскому району города Саратова 30.07.2002 за основным государственным регистрационным номером 1026402483997. Общество филиалов не имеет.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 единственным учредителем (участником) Общества является ПАО «ЛУКОЙЛ» со 100% участием в Уставном капитале. Номинальная стоимость доли составляет 641 946 тыс. руб. Общество является дочерним по отношению к ПАО «ЛУКОЙЛ».

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2023 году составила 623 человека, в 2022 году 609 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2023 (на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности) составляет:

доллар США– 89,6883 руб.; евро – 99,1919 руб.;

Курс на конец предыдущего отчетного периода по состоянию на 31.12.2022 составлял:

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

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом экономической деятельности Общества является производство прочих основных органических химических веществ.

Общество может осуществлять дополнительные виды экономической деятельности, не противоречащие действующему законодательству Российской Федерации.

1.3. Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются единолично единственным участником Общества (Основным обществом – ПАО «ЛУКОЙЛ»).

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

Состав управленческого персонала Общества раскрыт в разделе 7.2 Пояснений.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Общие положения

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), приказом Общества «Об учетной политике» от 30.12.2022 № 1061, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные аспекты учетной политики Общества раскрыты в разделе 9 Пояснений.

2.2. Организационные аспекты Учетной политики

В связи с реформированием бухгалтерских служб ПАО «ЛУКОЙЛ» с 1 сентября 2014 года Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ») по договору № 15490720 от 23.01.2020 (с последующими изменениями и дополнениями).

Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни применяется программный продукт ИСУ Нефтехим на базе SAP R/3.

Расчет выплат физическим лицам, страховых взносов и налога на доходы физических лиц (начисление, обработка, обобщение, свод информации, формирование персонифицированных регистров) осуществляется с применением программного продукта ИСУ Персонал на базе SAP R/3.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель Общества.

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

Требования ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни, представлению в ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» необходимых первичных

учетных документов и сведений, а также по соблюдению положений учетной политики Общества являются обязательными для всех работников Общества.

2.3. Изменения и дополнения, внесенные в Учетной политику на 2023 год

Приказом Общества №1061 от 30.12.2022 «О внесении изменений и дополнений в приказ ООО «Саратоворгсинтез» от 30.12.2021 №910 «Об учетной политике ООО «Саратоворгсинтез» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, применяемые для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, начиная с 1 января 2023 года:

- уточнен временной интервал возникновения затрат для отнесения к существенным затратам на ремонт объектов основных средств;
- уточнен порядок расчетов между сторонами после прекращения действия Договора от 26.03.2012 № 1210151 о создании консолидированной группы налогоплательщиков до полного завершения расчетов;
- установлен порядок отражения в учете информации о совокупной обязанности в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации для перечисления в бюджет единого налогового платежа;
- дополнен перечень оценочных обязательств в связи с природоохранными мероприятиями по устранению отрицательного воздействия на окружающую среду;
- в связи с прекращением действия Договора от 26.03.2012 № 1210151 о создании консолидированной группы налогоплательщиков уточнены определения величины текущего налога на прибыль, внесены изменения в форму отчета о финансовых результатах в части исключения показателя «перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков».

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в 2023 году не вносилось.

2.4. Принципы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета Общества производится в валюте Российской Федерации, в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках).

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

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

За 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 доверенности от 29.12.2023 №6900, выданной Обществом.

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

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».

2.5. Критерий существенности и порядок исправления ошибок

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

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

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается информация, обязательность раскрытия, которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, не раскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемых на основе отчетной информации.

2.6. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями.

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

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

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

Иных событий после отчетной даты на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или финансовые результаты деятельности Общества, и требующих внесения корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность или раскрытия соответствующей информации к ней, не возникло.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы

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

На 31.12.2023 на балансе Общества числятся нематериальные активы на общую сумму 1 017 тыс. руб. (на 31.12.2022 - 1 516 тыс. руб.).

Информация по видам нематериальных активов раскрыта в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
прочие	за 2023 г.	2 978	(1 469)	1 509	-	(489)	489	(497)	-	-	-	2 489	(1 477)	1 012
	за 2022 г.	2 978	(971)	2 007	-	-	-	(498)	-	-	-	2 978	(1 469)	1 509

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

Таблица 2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Всего	37	37	37
в том числе: исключительные права изобретение, промышленный образец, полезную модель	37	37	37
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	-	-	-
прочие	-	-	-

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью отсутствуют.
Забалансовая стоимость нематериальных активов, полученных в пользование, отражена в таблице 3.

Таблица 3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Всего			
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	-	-	-
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	-	-	-
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	-	-	-
прочие исключительные права	-	-	-
Справочно:	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Нематериальные активы, полученные в пользование	121 891	121 828	120 811

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

3.2. Результаты исследований и разработок

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 115н, с изменениями и дополнениями.

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		стоимость, не списанная на расходы	поступило	выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	стоимость, не списанная на расходы
1	2	3	4	5	6	7
НИОКР – всего	за 2023 г.	469	-	-	(469)	-
	за 2022 г.	2 344	-	-	(1 875)	469
в том числе: научно-исследовательские	за 2023 г.	469	-	-	(469)	-
	за 2022 г.	2 344	-	-	(1 875)	469
опытно – конструкторские	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
технологические	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-

На 31.12.2023 на балансе Общества числятся незаконченные и неоформленные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы на общую сумму 9 900 тыс. руб. (на 31.12.2022 6 400 тыс. руб.).

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата, выбыло	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	за 2023 г.	6 400	3 500	-	-	9 900
	за 2022 г.	-	6 400	-	-	6 400
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2023 в составе статьи бухгалтерского баланса «Результаты исследований и разработок» отражена сумма авансов (без НДС), уплаченных в связи с осуществлением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в размере 1 050 тыс.руб. (на 31.12.2022 авансов нет).

3.3. Основные средства

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

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

Основные аспекты учета основных средств раскрыты в разделе 9 Пояснений.

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Таблица 6. Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам)

№ п/п	Группы основных средств	Срок полезного использования
1	2	3
1	Здания производственные	53
2	Сооружения	35
3	Передаточные устройства	43
4	Трубопроводы	13
5	Рабочие машины	15
6	Измерительное и регулирующее оборудование	12
7	Вычислительная и организационная техника	12
8	Силовые и рабочие машины. Транспорт.	13
9	Силовые машины	16
10	Прочие машины и оборудование	12
11	Транспортные средства	15
12	Инвентарь и инструменты	10
13	Спецодежда сроком использования более 12 мес.	10
14	Основные средства в запасе: прочие машины и оборудование	8
15	Основные средства в запасе: измерительное и регулирующее оборудование	10
16	Основные средства в запасе: рабочие машины	15
17	Основные средства в запасе: силовые машины	20
18	Основные средства в запасе: транспортные средства	7

Информация по объектам основных средств, по которым амортизация не начисляется, раскрыта в таблице 7.

Таблица 7. Информация по объектам основных средств, по которым амортизация не начисляется

тыс. руб.

Название объекта/Группы основных средств	Балансовая (восстановительная) стоимость на 31.12.2023	Балансовая (восстановительная) стоимость на 31.12.2022	Причины приостановления/ не начисления
1	2	3	4
Земельные участки	27 985	27 985	Предусмотрено п.28 ФСБУ 6/2020

В 2023 году приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств, приобретенные за плату, принятые после проведения работ по строительству и реконструкции в сумме 456 398 тыс. руб. (в 2022 году 324 666 тыс. руб.).

Первоначальная стоимость выбывших объектов основных средств в 2023 году составила 13 649 тыс. руб. (в 2022 году 71 434 тыс. руб.).

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации на 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствуют.

Переоценка стоимости объектов основных средств на 31.12.2023, 31.12.2022 в Обществе не проводилась.

Признаки обесценения основных средств по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствуют.

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице 8.

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					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2023 г.	6 771 753	(3 076 282)	3 695 471	1 229 494	(356 278)	11 286	(446 524)	-	-	-	-	-	7 644 969	(3 511 520)	4 133 449
	за 2022 г.	6 677 648	(2 691 246)	3 986 402	426 125	(332 020)	71 255	(456 291)	-	-	-	-	-	6 771 753	(3 076 282)	3 695 471
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2023 г.	6 771 753	(3 076 282)	3 695 471	1 229 494	(356 278)	11 286	(446 524)	-	-	-	-	-	7 644 969	(3 511 520)	4 133 449
	за 2022 г.	6 677 648	(2 691 246)	3 986 402	426 125	(332 020)	71 255	(456 291)	-	-	-	-	-	6 771 753	(3 076 282)	3 695 471
в том числе: здания	за 2023 г.	1 371 157	(349 883)	1 021 274	3 608	(2 469)	437	(45 412)	-	-	-	-	-	1 372 296	(394 858)	977 438
	за 2022 г.	1 342 847	(305 783)	1 037 064	28 311	(1)	-	(44 100)	-	-	-	-	-	1 371 157	(349 883)	1 021 274
сооружения и передаточные устройства	за 2023 г.	1 482 524	(613 100)	869 424	77 236	(230)	207	(83 904)	-	-	-	-	-	1 559 530	(696 797)	862 733
	за 2022 г.	1 399 437	(531 986)	867 451	83 237	(150)	139	(81 253)	-	-	-	-	-	1 482 524	(613 100)	869 424

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
машины и оборудование	за 2023 г.	3 742 937	(2 086 552)	1 656 385	358 776	(10 321)	10 046	(312 631)	-	-	-	-	-	4 091 392	(2 389 137)	1 702 255
	за 2022 г.	3 606 326	(1 830 927)	1 775 399	207 546	(70 935)	70 769	(326 394)						3 742 937	(2 086 552)	1 656 385
транспортные средства	за 2023 г.	31 549	(24 623)	6 926	8 455	(392)	392	(2 877)	-	-	-	-	-	39 612	(27 108)	12 504
	за 2022 г.	31 385	(21 795)	9 590	511	(347)	347	(3 175)						31 549	(24 623)	6 926
другие виды основных средств	за 2023 г.	115 601	(2 124)	113 477	781 419	(342 866)	204	(1 700)	-	-	-	-	-	554 154	(3 620)	550 534
	за 2022 г.	269 668	(755)	268 913	106 520	(260 587)	-	(1 369)						115 601	(2 124)	113 477
земельные участки и объекты природопользования	за 2023 г.	27 985	-	27 985	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27 985	-	27 985
	за 2022 г.	27 985	-	27 985	-	-	-	-						27 985	-	27 985
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Активы, учитываемые обособленно на отдельном счете 10 «Материалы», характеризующиеся одновременно признаками для признания в качестве объекта основных средств и стоимостью не более стоимостного лимита, со сроком полезного использования более 12 месяцев, до момента списания их стоимости на затраты, отражены в таблице 8 по строке «другие виды основных средств».

Инвестиционная недвижимость на 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствует.

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете по мере их осуществления в сумме фактических затрат на приобретение, создание и последующее восстановление объектов основных средств.

Информация о незавершенном строительстве и незаконченных операциях по приобретению основных средств раскрыта в таблице 9.

Таблица 9. 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 2023 г.	796 377	-	796 377	1 273 623	-	1 273 623
	за 2022 г.	791 055		791 055	796 377		796 377
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2023 г.	796 377	-	796 377	1 273 623	-	1 273 623
	за 2022 г.	791 055		791 055	796 377		796 377
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2023 г.	715 273	-	715 273	1 206 280	-	1 206 280
	за 2022 г.	703 832		703 832	715 273		715 273
оборудование к установке	за 2023 г.	79 909	-	79 909	66 148	-	66 148
	за 2022 г.	86 028		86 028	79 909		79 909
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2023 г.	1 195	-	1 195	1 195	-	1 195
	за 2022 г.	1 195		1 195	1 195		1 195

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 в инвестиционную недвижимость - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений, раскрыта в таблице 10.

Таблица 10. 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	
		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 осуществлением капитальных вложений	за 2023 г.	-	-	95 224	-
	за 2022 г.	156	-	-	-

Информация о фактическом объеме капитальных вложений представлена в таблице 11.

Таблица 11. Фактический объем капитальных вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь – декабрь 2023 г.	За январь -декабрь 2022 г.
1	2	3
Строительно-монтажные работы	198 494	191 792
Оборудование к установке	61 915	7 930
Проектно-изыскательские работы	295 948	25 083
Отдельные объекты ОС, не входящие в смету строительства	95 554	59 489
Прочие затраты	18 081	36 490
Строительные материалы для строительства, реконструкции, модернизации основных средств	129 056	3 709
Итого:	799 048	324 493

Ввод объектов капитального строительства в эксплуатацию в 2023 году осуществлен на сумму 456 398 тыс. руб., в 2022 – 324 666 тыс. руб.

Таблица 12. Ввод объектов капитального строительства в эксплуатацию

тыс. руб.		
Наименование показателя	За январь – декабрь 2023 г.	За январь – декабрь 2022 г.
1	2	3
Здания, помещения	3 608	28 311
Сооружение и передаточные устройства	77 236	83 237
Машины и оборудования	358 776	207 546
Транспортные средства	8 455	511
Прочие основные средства	8 323	5 061
Итого:	456 398	324 666

Списания, ликвидации, продажи и прочего выбытия объектов незавершенного капитального строительства в 2023, 2022 году не было.

Оборудование, находящееся на ответственном хранении Общества на 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствует.

По статье «Основные средства» как «в том числе» с выделением по отдельной строке подстатьи «право пользования активом» отражена балансовая стоимость права пользования активом, учитываемого на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства», признанного по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев (включая незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активом по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, учитываемые на соответствующем субсчете к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

Показатели строки «право пользования активом» в бухгалтерском учете Общества отражены в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н, Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 №160 (далее – Методические рекомендации по бухгалтерскому учету аренды), Учетной политикой Общества.

Информация о наличии и движении права пользования активом по договорам аренды со сроком более 12 месяцев раскрыта в таблице 13.

Таблица 13. 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 обесценения	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом- всего	за 2023 г.	7 548	(4 159)	3 389	-	10 439	-	-	(7 632)	-	17 987	(11 791)	6 196
	за 2022 г.	21 694	-	21 694	-	(14 146)	-	-	(4 159)	-	7 548	(4 159)	3 389
в том числе: недвижимость	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду)	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды арендованного имущества	за 2023 г.	7 548	(4 159)	3 389	-	10 439	-	-	(7 632)	-	17 987	(11 791)	6 196
	за 2022 г.	21 694	-	21 694	-	(14 146)	-	-	(4 159)	-	7 548	(4 159)	3 389

Незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активом по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствуют.

Информация об операциях по модернизации, реконструкции основных средств, об уменьшении стоимости основных средств в результате частичной ликвидации, раскрыта в таблице 14.

Таблица 14. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

тыс. руб.		
Наименование показателя	За январь - декабрь 2023 г.	За январь – декабрь 2022 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	114 644	94 913
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего	-	-

Информация о прочем использовании объектов основных средств раскрыта в таблице 15.

Таблица 15. Иные сведения об основных средствах

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	550 884	463 347	474 408
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	-	-	4 728
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	-	-	-
в том числе: основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

Балансовая стоимость объектов основных средств, переданных в безвозмездное пользование, на 31.12.2023 составила 116 тыс.руб. (на 31.12.2022 116 тыс.руб.).

Информация о стоимости объектов основных средствах, переданных в операционную аренду (в том числе в безвозмездное пользование), числящихся на балансе, представлена в таблице 16.

Таблица 16. Балансовая стоимость объектов основных средств, переданных в аренду и в безвозмездное пользование

тыс. руб.

Наименование контрагента	Балансовая стоимость на 31.12.2023	Балансовая стоимость на 31.12.2022
1	2	3
ОАО «ЛК-ТРАНС-АВТО»	6 056	6 056
ООО «Вите Про»	19	19
ООО «ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ МЕДИЦИНСКИМИ РИСКАМИ И ОПТИМИЗАЦИИ СТРАХОВАНИЯ»	171	171
ООО «Инфраструктура ТК»	12 629	2 268
ООО «ЛУКОЙЛ-ИНФОРМ»	28	28
ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»	13 692	13 692
ООО «Такелаж-сервис»	13 070	13 070
ООО «Частное охранное предприятие Агентство «ЛУКОМ-А-Нефтехим»	1 697	563
ООО «Энергия Юга»	2 454	-
ПАО «РОСБАНК»	0	120
ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие»	2	2
ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго»	0	425 429
ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕТИ»	500 957	1 704
ООО «Технический центр «ЛУКОМ-А»	4	4
ООО «СНФ Флопам»	49	49
ООО «Волгаспецстрой»	56	56
Основные средства, переданные в безвозмездное пользование	116	116
Итого:	551 000	463 347

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

Информация о забалансовой стоимости объектов основных средств, переданных в аренду, и забалансовой стоимости арендованных объектов основных средств, раскрыта в разделе 8.1 Пояснений.

3.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, с изменениями и дополнениями.

Пояснения (расшифровки) к статье «Финансовые вложения» и «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса раскрыты в таблице 17.

Таблица 17. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	Первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения – всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
предоставленные займы	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	2 468 452	-	4 212 321	(6 680 773)*	-	-	-	-	-	-
в том числе: предоставленные займы	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	2 468 452	-	4 212 321	(6 680 773)*	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	2 468 452	-	4 212 321	(6 680 773)*	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Из общей суммы финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость - всего	За 2023 г.	-	-
	За 2022 г.	-	-
в том числе: долгосрочные	За 2023 г.	-	-
	За 2022 г.	-	-
краткосрочные	За 2023 г.	-	-
	За 2022 г.	-	-
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки	За 2023 г.	-	-
	За 2022 г.	-	-

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, на 31.12.2023, 31.12.2022 в учете отсутствуют.

С 01.01.2022 по 31.03.2022 в составе краткосрочных финансовых вложений был отражен целевой заем, выданный ПАО «ЛУКОЙЛ» с целью пополнения оборотного капитала.

*В связи с изменением Маркетинговой политики ПАО «ЛУКОЙЛ» начиная с 01.04.2022 уровень процентной ставки по займу установлен в размере 0% годовых. В связи с этим беспроцентные займы по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 отражены в учете и отчетности в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 в учете отсутствуют.

3.5. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

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

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

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

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

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

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

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

Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)), определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, соответствует сумме начисленного налога на прибыль организаций, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

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

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

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

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

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2023 год составила 1 140 079 тыс. руб. (за 2022 год – 821 322 тыс. руб.).

Таблица 18. Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль

тыс. руб.		
Наименование показателя	За январь – декабрь 2023 г.	За январь – декабрь 2022 г.
1	2	3
Постоянные налоговые расходы (доходы)	11 634	12 572
в том числе:		
расходы на благотворительность и выплаты социального характера	4 058	5 600
убытки прошлых лет, принимаемые для целей налогообложения	68	3 237
доходы прошлых лет, принимаемые для целей налогообложения	(219)	(3 274)
доходы прошлых лет, не принимаемые для целей налогообложения	(73)	81
прочие отчисления профсоюзной организации	2 256	1 805

Наименование показателя	За январь – декабрь 2023 г.	За январь – декабрь 2022 г.
1	2	3
расходы, связанные с непроизводственной сферой организации	129	3 409
прочие	2 013	(368)
расходы на проценты по пенсионным программам бывших работников	518	459
резервы на взносы по пенсионным программам бывших сотрудников	75	1 623
административные штрафы	849	-
демонтаж ОС в составе СМР	1 960	-
Отложенные налоговые обязательства	24 019	25 712
в том числе:		
расходы на спецодежду	32	169
себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	(1 077)	21 936
амортизация основных средств	18 563	14 700
расходы на НИОКР	94	375
расходы будущих периодов прочие	2 499	2 183
таможенные платежи и экспортные пошлины	(9 743)	-
курсовые и суммовые разницы	13 651	(13 651)
Отложенные налоговые активы	51 918	(542)
в том числе:		
убыток от реализации или выбытия амортизируемого имущества	(1)	(1)
резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения за выслугу лет, премий и прочих платежей в пользу работников	46 251	965
курсовые и суммовые разницы	5 967	-
взносы в негосударственные пенсионные фонды, добровольное медицинское страхование	-	-
резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	(337)	(1 389)
амортизация основных средств	355	200
временные разницы по ППА	19	27
резерв под обесценение ТМЦ	(332)	(266)
активы стоимостью не более лимита, установленного УП	-	(84)
резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	(4)	6

Таблица 19. Постоянные налоговые расходы (доходы), отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь – декабрь 2023 г.	За январь – декабрь 2022 г.
1	2	3
Постоянные налоговые расходы (доходы)	11 634	12 572
Отложенные налоговые активы	51 918	(542)
Отложенные налоговые обязательства	24 019	25 712

- восстановление накопленных временных разниц за счет прибылей и убытков в связи с восстановлением активов в 2023 году 1 153 тыс. руб. (в 2022 году – 44 тыс. руб.);
- списание накопленных временных разниц за счет прибылей и убытков в связи с выбытием активов в 2023 году 2 419 тыс. руб. (в 2022 году 705 тыс. руб.);
- восстановление накопленных временных разниц за счет прибылей и убытков в связи с восстановлением обязательств в 2023 158 тыс.руб., (в 2022 году отсутствует);
- списание накопленных временных разниц за счет прибылей и убытков в связи с выбытием обязательств в 2023 году 1 213 тыс. руб. (в 2022 году – 336 тыс. руб., данные отражены в оборотах отложенного налогового обязательства).

Ставка по налогу на прибыль в 2023 году - 20% (в 2022 году – 20%).

Льготная ставка по налогу на прибыль в 2023, 2022 году Обществом не применялась.

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2023 году составила 6 135 524 тыс.руб. (в 2022 году - 4 304 071 тыс.руб.).

Сумма исчисленного налога на прибыль за 2023 год – 1 227 105 тыс. руб. (за 2022 год – 860 814 тыс. руб.), в том числе:

- в федеральный бюджет – 3% (184 066 тыс. руб.), (за 2022 год – 3% (129 122 тыс. руб.);
- в бюджет субъекта Российской Федерации – 17% (1 043 039 тыс. руб.), (за 2022 год – 17% (731 692 тыс. руб.).

Движение сумм отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых активов и обязательств раскрыто в таблицах 20, 21.

Таблица 20. Движение сумм отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых активов и обязательств за 2023 год

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Начислено	Списано	По состоянию на 31.12.2023
1	2	3	4	5
Отложенные налоговые активы	10 833	70 678	18 760	62 751
Отложенные налоговые обязательства	325 596	601 684	625 703	301 577
Постоянный налоговый доход	-	318	318	-
Постоянный налоговый расход	-	11 740	11 740	-

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

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Начислено	Списано	По состоянию на 31.12.2022
1	2	3	4	5
Отложенные налоговые активы	11 375	34 324	34 866	10 833
Отложенные налоговые обязательства	351 308	863 123	888 835	325 596
Постоянный налоговый доход	-	3 780	3 780	-
Постоянный налоговый расход	-	16 352	16 352	-

Налог на прибыль перечислен Обществом в бюджет в составе единого налогового платежа, задолженность по налогу на прибыль на 31.12.2023 составила 33 101 тыс.руб.

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2023 отсутствуют.

Бухгалтерский учет расчетов между сторонами Договора от 26.03.2012 №1210151 о создании консолидированной группы налогоплательщиков и Соглашений об изменении указанного договора после прекращения действия ведется на счете 78 «Расчеты с участниками КГН» до полного завершения расчетов.

3.6. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2023 в составе прочих внеоборотных активов отражены долгосрочные расходы будущих периодов, имеющие срок списания более 12 месяцев после отчетной даты. В их числе расходы на право пользования товарным знаком и объектами авторских прав ПАО «ЛУКОЙЛ» в сумме 69 тыс. руб.

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса раскрыты в таблице 22.

Таблица 22. Структура прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
1	2	3
Итого по строке 1190, в том числе:	61 204	73 495
Расходы будущих периодов долгосрочного характера (97счет), из них:	61 204	73 495
лицензии прочие	61 135	73 389
расходы на право пользования товарным знаком и объектами авторских прав ПАО «ЛУКОЙЛ»	69	106

3.7. Запасы

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

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, с изменениями и дополнениями.

Основные аспекты учета запасов раскрыты в разделе 9 Пояснений.

Пояснения (расшифровки) к статье «Запасы» бухгалтерского баланса по видам запасов раскрываются в таблице 23.

Таблица 23. Наличие запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	за 2023 г.	456 354	(3 864)	14 424 310	(14 120 582)	1 657	X	760 082	(2 207)
	за 2022 г.	1 309 843	(5 194)	15 770 184	(16 623 673)	1 330	X	456 354	(3 864)
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	270 960	(3 864)	9 606 299	(133 055)	1 657	(9 176 078)	568 126	(2 207)
	за 2022 г.	804 495	(5 194)	12 210 254	(6 005)	1 330	(12 737 784)	270 960	(3 864)
затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	1 650	-	3 961 292	(604 314)	-	(3 349 535)	9 093	-
	за 2022 г.	6 717	-	3 122 159	(218 230)	-	(2 908 996)	1 650	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2023 г.	183 744	-	5 568	(4 771 846)	-	4 765 272	182 738	-
	за 2022 г.	450 636	-	3 737	(4 661 272)	-	4 390 643	183 744	-
товары отгруженные	за 2023 г.	-	-	392	(7 759 174)	-	7 758 885	103	-
	за 2022 г.	47 995	-	2	(11 302 728)	-	11 254 731	-	-
прочие запасы и затраты	за 2023 г.	-	-	850 759	(852 193)	-	1 456	22	-
	за 2022 г.	-	-	434 032	(435 438)	-	1 406	-	-

Резерв под обесценение запасов в 2023 году не создавался (в 2022 году не создавался). Сумма восстановленного резерва в 2023 году – 721 тыс. руб., в 2022 году – 1 330 тыс. руб.

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 в учете отсутствуют.

3.8. Дебиторская задолженность

Пояснения (расшифровки) к статьям «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в следующих таблицах.

Таблица 24. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
векселя к получению	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
инвестиция в аренду	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	9 917 361	(30)	10 861 276	(10)
	за 2022 г.	4 186 588	(1)	9 917 361	(30)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2023 г.	1 219 647	-	2 468 302	-
	за 2022 г.	1 592 172	-	1 219 647	-
векселя к получению	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2023 г.	6 305	(25)	6 110	-
	за 2022 г.	14 262	-	6 305	(25)

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
инвестиция в аренду	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2023 г.	8 691 409	(5)	8 386 864	(10)
	за 2022 г.	2 580 154	(1)	8 691 409	(5)
Итого	за 2023 г.	9 917 361	(30)	10 861 276	(10)
	за 2022 г.	4 186 588	(1)	9 917 361	(30)

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023, 31.12.2022 в учете отсутствует.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в таблице 25.

Таблица 25. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 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	61	(10)	51	9 167	(30)	9 137	88	(1)	87
в том числе:									
покупатели и заказчики	40	-	40	8 971	-	8 971	-	-	-
авансы выданные	3	-	3	160	(25)	135	33	-	33
векселя к получению	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции в аренду	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	18	(10)	8	36	(5)	31	55	(1)	54

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва сомнительных долгов. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу.

Таблица 26. Величина и движение резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в 2023 году

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Начислено	(Использовано) Восстановлено	По состоянию на 31.12.2023
1	2	3	4	5
РСД: покупатели и заказчики	-	-	-	-
РСД: авансы выданные (с НДС)	(30)	(15)	45	-
РСД: векселя к получению	-	-	-	-
РСД: инвестиции в аренду	-	-	-	-
РСД: прочие дебиторы	-	(10)	-	(10)

Таблица 27. Величина и движение резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в 2022 году

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Начислено	(Использовано) Восстановлено	По состоянию на 31.12.2022
1	2	3	4	5
РСД: покупатели и заказчики	-	-	-	-
РСД: авансы выданные (с НДС)	-	(30)	-	(30)
РСД: векселя к получению	-	-	-	-
РСД: инвестиции в аренду	-	-	-	-
РСД: прочие дебиторы	(1)	-	1	-

В таблице 28 раскрыта информация об авансах, предварительной оплате, задатках (из статьи «авансы выданные» раздела «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса), уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов. Задолженность на начало года и конец периода отражена за минусом сумм налога на добавленную стоимость.

Таблица 28. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»: авансы выданные)

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 долгосрочной дебиторской задолженности)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные	за 2023 г.	1 814	-	118	-

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
в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2022 г.	1 964	-	1 814	-

Информация о структуре прочей дебиторской задолженности по видам задолженности раскрыта в таблице 29.

Таблица 29. Расшифровка прочей дебиторской задолженности (из статьи «Дебиторская задолженность»: прочие дебиторы)

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
	1	2	3
	Прочие дебиторы (из статьи «Дебиторская задолженность»), в том числе:	8 386 854	8 691 404
1	расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам	608 256	242 707
2	НДС по авансам выданным	12	10
3	госпошлина	15	25
4	расчеты с персоналом по оплате труда	18	2
5	расчеты с подотчетными лицами	635	6
6	расчеты по имущественному и личному страхованию	127	119
7	расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ» в рамках договора комиссионера	593 339	652 571
8	расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ» по беспроцентным займам выданным	7 135 241	7 782 218
9	расчеты по таможенной пошлине	48 713	-
10	расчеты по возмещаемым расходам	-	13 216
11	расчеты с принципалом по расходам	508	458
12	расчеты по претензиям к получению	-	77
13	резерв по сомнительным долгам	(10)	(5)

3.9. Прочие оборотные активы

По статье бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» отражены суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела: дебетовое сальдо по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; расходы будущих периодов краткосрочного характера; долгосрочные активы к продаже за вычетом признанного снижения их стоимости.

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса раскрыты в таблице 30.

**Таблица 30. Структура прочих оборотных активов
строки бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы»**

тыс.руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
1	2	3
Недостачи и потери от порчи ценностей	2	2
Акциз по подакцизным запасам	-	-
Долгосрочные активы к продаже	215	47
Активы по пенсионным программам с установленными выплатами	-	-
Расходы будущих периодов краткосрочного характера	2 096	2 299
Право пользования активом по договорам аренды со сроком менее 12 месяцев	-	-
Итого:	2 313	2 348

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве долгосрочного актива к продаже (далее – ДАП) 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.

На 31.12.2023 года долгосрочные активы к продаже представлены в виде металлолома.

Таблица 31. 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 2023 г.	47	-	215	-
	за 2022 г.	127	-	47	-
в том числе:					
Основные средства, переклассифицированные в ДАП	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2023 г.	47	-	215	-
	за 2022 г.	127	-	47	-

Доход от оприходования материально-производственных запасов в качестве долгосрочных активов к продаже за 2023 год составил 97 203 тыс. руб., стоимость выбывших активов – 97 035 тыс. руб. Выручка от реализации ДАП (без НДС) за 2023 год – 200 704 тыс. руб.

К расходам будущих периодов краткосрочного характера Общества относятся платежи за предоставленное право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий, программных продуктов; аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов.

Состав расходов будущих периодов краткосрочного характера представлен в таблице 32.

Таблица 32. Состав расходов будущих периодов краткосрочного характера

тыс. руб.		
Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
1	2	3
Итого, в том числе:	2 096	2 299
лицензии прочие	1 638	1 758
программное обеспечение (программы)	96	541
неисключительные права пользования программным обеспечением от ЛУКОЙЛ-Технологии	362	-

3.10. Капитал

Величина уставного капитала на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года – 641 946 тыс. руб. Величина резервного капитала в течение 2023, 2022 года не изменялась, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 составляет 96 292 тыс. руб.

В 2023 году произошли изменения величины добавочного капитала (без переоценки) за счет переоценки чистого актива пенсионной программы с установленными выплатами, относящаяся к прочему совокупному доходу в сумме (5 830) тыс. руб. и прочего совокупного дохода (отложенные налоги) на сумму 545 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 года величина добавочного капитала (без переоценки) составляет 1 109 343 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 12 436 882 тыс. руб., на 31.12.2022 – 11 235 021 тыс. руб.

Распределение чистой прибыли Общества за 2022 год единственному участнику Общества ПАО «ЛУКОЙЛ» в 2023 году на сумму 3 348 684 тыс.руб.

3.11. Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 15/2008).

Краткосрочные и долгосрочные займы и кредиты по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 в учете отсутствуют. Остаток непогашенных процентов по кредитам и займам на 31.12.2023, 31.12.2022 в учете отсутствует.

3.12. Кредиторская задолженность

Пояснения (расшифровки) к статьям «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в следующих таблицах.

В таблице 33 приведены данные о долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности по условиям договоров в разрезе видов задолженности по состоянию на начало и на конец отчетного периода.

Таблица 33. Наличие кредиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	19 447	-
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.		
обязательство по аренде	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	19 447	-
прочие кредиторы	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	за 2023 г.	1 485 381	2 383 176
	за 2022 г.	2 732 977	1 485 381
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	1 033 801	2 127 415
	за 2022 г.	2 367 110	1 033 801
зadolженность перед персоналом организации	за 2023 г.	25 373	33 135
	за 2022 г.	-	25 373
зadolженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2023 г.	27 695	30 577
	за 2022 г.	26 136	27 695
зadolженность по налогам и сборам	за 2023 г.	11 348	44 310
	за 2022 г.	11 454	11 348
прочие кредиторы	за 2023 г.	320 751	121 358
	за 2022 г.	45 271	320 751
авансы полученные	за 2023 г.	61 862	18 215
	за 2022 г.	280 759	61 862
векселя к уплате	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
зadolженность участникам (учредителям) по выплате доходов	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
обязательство по аренде	за 2023 г.	4 551	8 166
	за 2022 г.	2 247	4 551
ИТОГО:	за 2023 г.	1 485 381	2 383 176
	за 2022 г.	2 752 424	1 485 381

Величина обязательства, признанного по договору аренды на 31.12.2023 – 8 166 тыс.руб., на 31.12.2022 – 4 551 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023, 31.12.2022 года в учете отсутствует.

Информация о просроченной кредиторской задолженности раскрыта в таблице 34.

Таблица 34. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Всего	7 132	18 332	8 513
в том числе:			
поставщики и подрядчики	3 685	5 857	5 228
авансы полученные	3 264	11 692	3 215
обязательство по аренде	-	-	-
прочие кредиторы	183	783	70

Просроченная долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023, 31.12.2022 в учете отсутствует.

Информация о составе прочей кредиторской задолженности приведена в таблице 35.

Таблица 35. Расшифровка прочей кредиторской задолженности (из статьи «Кредиторская задолженность»: прочие кредиторы)

тыс. руб.

п/п	Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
	1	2	3
	Прочие кредиторы (из статьи «Кредиторская задолженность»), в том числе:	121 358	320 751
	расчеты по арендной плате за землю	316	287
	расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду	73	63
	расчеты с подотчетными лицами	79	6
	расчеты по исполнительным документам и другим поручениям сотрудников	1 272	646
	расчеты с профсоюзным комитетом	940	884
	расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ» в рамках договора о КГН	-	85 943
	расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ» по прочим операциям	1 006	5
	расчеты по прочим операциям	9	490
	выравнивание обязательства по аренде (ФСБУ25)	(1 740)	(1 026)
	расчеты по договору перемены лиц в обязательстве	117 371	232 332
	расчеты по претензиям к уплате	914	42
	расчеты по штрафным санкциям и пеням	-	230
	прочие расчеты	1 118	849

3.13. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями и дополнениями и Регламентом формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах, утвержденным приказом от 15.02.2012 № 50, с изменениями и дополнениями.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется в Обществе по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности.

Пояснения (расшифровки) к статьям «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса долгосрочного и краткосрочного характера раскрываются в таблице 36.

Таблица 36. Оценочные обязательства

тыс.руб.						
Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	61 310	380 960	(149 310)	(1 853)	4 495	295 602
в том числе:						
на оплату отпусков	6 475	111 263	(76 590)	-	X	41 148
на годовые премиальные выплаты	8 597	105 439	(62 182)	(1 853)	X	50 001
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	-	157 397	-	-	-	157 397
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	-	-	-	-	-	-
в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности	-	-	-	-	-	-
в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.	-	-	-	-	-	-
в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
по пенсионным программам	46 238	6 861	(10 538)	-	4 495	47 056
Прочие	-	-	-	-	-	-

Оценочные обязательства в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды по состоянию на 31.12.2023 в учете отсутствуют.

Общество финансирует пенсионную программу с установленными выплатами, действие которой распространяется на часть персонала Общества. Управление активами пенсионной программы Общества осуществляет НПФ.

Общество также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

Оценка величины пенсионных обязательств и расходов, связанных с вознаграждениями по окончании трудовой деятельности и прочими долгосрочными выплатами, по состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и за 2023 гг. производилась независимым актуарием в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Таблица 37. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
1	2	3
Чистые обязательства на 1 января	45 869	53 226
Компоненты отчета о финансовых результатах	6 924	19 995
Компоненты прочего совокупного расхода	5 830	(18 100)
Взносы организации	(6 296)	(4 143)
Выплаты по программам	(5 850)	(5 109)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	(14)	-
Прочее	-	-
Чистые обязательства на 31 декабря	46 463	45 869

По состоянию на 31.12.2023 Обществом не установлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2023 Обществом не установлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета доходов и расходов по обычным видам деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, с изменениями и дополнениями, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, с изменениями и дополнениями.

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности (без НДС) представлена в таблице 38.

Таблица 38. Выручка

тыс. руб.		
Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3
Выручка	20 113 337	21 903 953
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	19 970 146	21 719 020
из них: продукции собственного производства в том числе: акциз на нефтяное сырье	19 966 415	21 716 108
товары, приобретенные для перепродажи	3 731	2 912
работы, услуги		-
поступления от участия в уставных капиталах других организаций		-
по посреднической деятельности	672	1 384
по прочей деятельности	142 519	183 549

Оплата дебиторской задолженности неденежными средствами в 2023 и 2022 годах не производилась.

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности представлена в таблице 39.

Таблица 39. Себестоимость продаж

тыс. руб.		
Наименование показателя	За январь – декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
	Сумма	Сумма
1	2	3
Себестоимость продаж	(12 643 596)	(16 139 881)
в том числе проданных:		
по основной деятельности	(12 529 734)	(15 962 528)
из них: продукции собственного производства в том числе: акциз, предъявленный переработчиком сырья акциз на нефтяное сырье	(12 526 410)	(15 959 922)

Наименование показателя	За январь – декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
	Сумма	Сумма
1	2	3
Себестоимость продаж	(12 643 596)	(16 139 881)
товары, приобретенные для продажи	(3 324)	(2 606)
работы, услуги	-	-
иные затраты	-	-
расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	(113 862)	(177 353)

4.2. Затраты на производство

Расшифровка к отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности с их группировкой по элементам приведены в таблице 40.

Таблица 40. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Материальные затраты	10 662 937	14 147 484
в том числе:		
сырье и материалы	8 510 535	12 313 588
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	-	-
топливо, энергия	1 168 652	1 095 848
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	339 143	169 635
другие затраты	644 607	568 413
Акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
Расходы на оплату труда	794 207	558 749
Отчисления на социальные нужды	251 611	172 703
Амортизация	441 263	460 318
Прочие затраты	1 895 122	1 614 514
в том числе:		
покупная стоимость товаров для перепродажи	3 324	2 606
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	208 474	42 336
в том числе:		
вывозные таможенные пошлины	166 568	-
арендная плата	2 634	2 648
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	165 099	137 106
страхование	61 732	59 115
транспортные расходы, связанные с реализацией	504 715	332 614
командировочные расходы	6 584	3 032
затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами	-	-
другие расходы*	942 560	1 035 057

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Итого по элементам затрат	14 045 140	16 953 768
Изменение остатков (прирост"+"):	7 546	-
незавершенного производства	7 443	-
готовой продукции и товаров для перепродажи	-	-
товаров отгруженных	103	-
Изменение остатков (уменьшение"-"):	(1 006)	(319 954)
незавершенного производства	-	(5 067)
готовой продукции и товаров для перепродажи	(1 006)	(266 892)
товаров отгруженных	-	(47 995)
Итого расходы по обычным видам деятельности	14 051 680	16 633 814

*Структура других расходов Таблицы 40 «Затраты на производство» раскрыта ниже:

другие расходы, в том числе:	942 560	1 035 057
услуги по ремонту и эксплуатации	461 105	652 137
очистка сточных вод	118 663	108 168
консультационные услуги	103 173	87 984
комиссионное и агентское вознаграждение	53 922	51 285
программное обеспечение	45 965	32 529
уборка помещений и территорий	55 600	22 734
другие расходы	104 132	80 220

4.3. 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, с изменениями и дополнениями, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, с изменениями и дополнениями.

Информация по прочим доходам и прочим расходам (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2023 год и 2022 год приведена по видам прочих доходов и соответствующих им видам расходов в следующих таблицах.

Таблица 41. Прочие доходы и прочие расходы за 2023 год

тыс. руб.

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы (развернуто)	Прочие расходы (развернуто)	Финансовый результат от сворачивания	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
ВСЕГО:	9 583 683	(9 950 909)	496 047	(863 273)
Амортизация основных фондов	-	(1)	-	(1)
Расходы по содержанию законсервированных и неэксплуатируемых объектов ОС	-	(49 495)	-	(49 495)

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы (развернуто)	Прочие расходы (развернуто)	Финансовый результат от сворачивания	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
Содержание ЖКХ, соцкультсферы, проведение различных мероприятий	-	(1 747)	-	(1 747)
Расходы на оплату труда	-	(649)	-	(649)
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	-	(374)	-	(374)
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами - чистые расходы (доходы) на проценты	-	(4 475)	-	(4 475)
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами - эффект от переоценки обязательств	3	-	3	-
Резерв на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения	-	-	-	-
Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам - производственному персоналу	-	(3 796)	-	(3 796)
Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам - прочему производственному персоналу	-	(11 144)	-	(11 144)
Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам - управленческому персоналу	-	(3 883)	-	(3 883)
Компенсация неработающим пенсионерам, надбавки к пенсии ветеранам труда, медицинские услуги ветеранам, материальная помощь ветеранам	-	(505)	-	(505)
Выплаты не работникам Общества	-	-	-	-
Обязательное и добровольное страхование	-	(1 959)	-	(1 959)
Расходы на рекламу	-	(842)	-	(842)
Представительские расходы	-	(645)	-	(645)
Командировочные расходы	-	(600)	-	(600)
Услуги коммунального характера (э/э, газ, вода)	-	(895)	-	(895)
Содержание профсоюзной организации	-	(12 936)	-	(12 936)
Доходы/расходы по возмещению ущерба, недостачи/излишки по результатам инвентаризации, хищения	13	-	13	-
Выручка от реализации основных средств	-	-	-	-
Остаточная стоимость проданных, ликвидированных, переданных безвозмездно основных средств	-	(2 363)	-	(2 363)
Расходы по продаже, ликвидации основных средств	-	(609 668)	-	(609 668)
Расходы по продаже, ликвидации поисковых активов, капитальных вложений и оборудования к установке	-	(118 013)	-	(118 013)

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы (развернуто)	Прочие расходы (развернуто)	Финансовый результат от сворачивания	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
Выручка от реализации долгосрочных активов к продаже	200 704	-	200 704	-
Стоимость проданных, списанных долгосрочных активов к продаже	-	(97 033)	(97 033)	-
Расходы по продаже, списанию ДАП	-	(1 344)	(1 344)	-
Оприходование ТМЦ в качестве ДАП, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции	97 203	-	97 203	-
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	(5 502)	-	(5 502)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения)	1 621	-	1 621	-
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев	-	(122)	-	(122)
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев (резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения)	231	-	231	-
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев (резерв по пенсионным планам с установленными выплатами)	-	(20)	-	(20)
Пенсионные взносы в НПФ "Открытие" и прочие НПФ	-	(45)	-	(45)
НДС, не возмещаемый из бюджета	-	(672)	-	(672)
Налог на имущество	-	(2)	-	(2)
Земельный налог	-	(4 147)	-	(4 147)
Госпошлины	-	(3)	-	(3)
Пени по налогам	-	(3)	-	(3)
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров, административные штрафы (доходы)	7 767	-	-	7 767
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров, административные штрафы (расходы)	-	(12 934)	-	(12 934)
Судебные и арбитражные расходы	-	(115)	-	(115)
Курсовые разницы	536 871	(267 200)	269 671	-
Аудиторские, консультационные, юридические услуги	-	(14)	-	(14)
Услуги кредитных организаций	-	(1 226)	-	(1 226)
Резерв по сомнительным долгам (начислено / сторно)	46	(25)	21	-
Резерв под обесценение стоимости запасов (кроме углеводородов)	-	722	722	-

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы (развернуто)	Прочие расходы (развернуто)	Финансовый результат от сворачивания	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
Доходы/расходы от реализации и прочего списания ТМЦ	2 945	(2 578)	367	-
Доходы/расходы от продажи (покупки) валюты	8 732 256	(8 708 990)	23 266	-
Списание просроченной кредиторской задолженности	-	(87)	-	(87)
Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	-	(2 050)	-	(2 050)
Прибыли/убытки прошлых лет	3 421	(17 839)	-	(14 418)
Расходы в сумме начисленного износа по спецодежде	-	(94)	-	(94)
Вознаграждение поручителя (ПАО «ЛУКОЙЛ»)	-	(21)	-	(21)
Прочие	2	(76)	2	(76)
Финансовое обеспечение предупредительных мер	470	-	470	-
Уменьшение административного штрафа по судебному решению	130	-	130	-
Доп. расходы на подготовку и стажировку кадров	-	(58)	-	(58)
Организационно-управленческие расходы	-	(2 976)	-	(2 976)
Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам (не расшифровано по категориям)	-	(2 465)	-	(2 465)

Таблица 42. Прочие доходы и прочие расходы за 2022 год

тыс. руб.

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы (развернуто)	Прочие расходы (развернуто)	Финансовый результат от сворачивания	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
ВСЕГО:	13 917 411	(14 813 114)	50 118	(945 820)
Расходы по содержанию законсервированных и неэксплуатируемых объектов ОС	-	(40 384)	-	(40 384)
Содержание ЖКХ, соцкультсферы, проведение различных мероприятий	-	(2 318)	-	(2 318)
Расходы на оплату труда	-	(219)	-	(219)
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	-	(8 116)	-	(8 116)
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами - чистые расходы (доходы) на проценты	-	(4 471)	-	(4 471)
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами - эффект от переоценки обязательств	758	(6)	-	752

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы (развернуто)	Прочие расходы (развернуто)	Финансовый результат от сворачивания	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
Резерв на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения	1 581	-	1 581	-
Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам - производственному персоналу	-	(2 895)	-	(2 895)
Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам - прочему производственному персоналу	-	(8 919)	-	(8 919)
Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам - управленческому персоналу	-	(3 767)	-	(3 767)
Компенсация неработающим пенсионерам, надбавки к пенсии ветеранам труда, медицинские услуги ветеранам, материальная помощь ветеранам	-	(811)	-	(811)
Выплаты не работникам Общества	-	(1 842)	-	(1 842)
Обязательное и добровольное страхование	-	(1 639)	-	(1 639)
Расходы на рекламу	-	(671)	-	(671)
Представительские расходы	-	(1 091)	-	(1 091)
Командировочные расходы	-	(314)	-	(314)
Услуги коммунального характера (э/э, газ, вода)	-	(817)	-	(817)
Содержание профсоюзной организации	-	(10 624)	-	(10 624)
Доходы/расходы по возмещению ущерба, недостачи/излишки по результатам инвентаризации, хищения	66	-	66	-
Выручка от реализации основных средств	-	-	-	-
Остаточная стоимость проданных, ликвидированных, переданных безвозмездно основных средств	-	(179)	-	(179)
Расходы по продаже, ликвидации основных средств	-	(397 851)	-	(397 851)
Расходы по продаже, ликвидации поисковых активов, капитальных вложений и оборудования к установке	-	(3 700)	-	(3 700)
Выручка от реализации долгосрочных активов к продаже	40 436	-	40 436	-
Стоимость проданных, списанных долгосрочных активов к продаже	-	(33 247)	(33 247)	-
Расходы по продаже, списанию ДАП	-	(120)	(120)	-
Оприходование ТМЦ в качестве ДАП, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции	33 159	-	33 159	-

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы (развернуто)	Прочие расходы (развернуто)	Финансовый результат от сворачивания	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	(4 088)	-	(4 088)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения)	1 886	-	1 886	-
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев	-	(55)	-	(55)
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев (резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения)	93	-	93	-
НДС не возмещаемый из бюджета	-	(685)	-	(685)
Налог на имущество	-	(2)	-	(2)
Земельный налог	-	(4 169)	-	(4 169)
Госпошлины	-	(6)	-	(6)
Пени по налогам	26	-	26	-
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров, административные штрафы (доходы)	8 485	-	8 485	-
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров, административные штрафы (расходы)	-	(7 390)	(5 845)	(1 545)
Судебные и арбитражные расходы	-	(119)	-	(119)
Курсовые разницы	1 086 797	(1 453 205)	-	(366 407)
Аудиторские, консультационные, юридические услуги	-	(83)	-	(83)
Услуги кредитных организаций	-	(1 817)	-	(1 817)
Резерв по сомнительным долгам (начислено / сторно)	1	(31)	-	(30)
Резерв под обесценение стоимости запасов (кроме углеводородов)	-	479	479	-
Доходы/расходы от реализации и прочего списания ТМЦ	4 724	(2 313)	2 411	-
Доходы/расходы от продажи (покупки) валюты	12 720 604	(12 781 740)	-	(61 136)
Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	-	(5 700)	-	(5 700)
Прибыли/убытки прошлых лет	18 087	(22 153)	-	(4 066)
Расходы в сумме начисленного износа по спецодежде	-	(262)	-	(262)
Вознаграждение поручителя (НК ПАО «ЛУКОЙЛ»)	-	(2 324)	-	(2 324)
Прочие	2	(52)	2	(52)

Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы (развернуто)	Прочие расходы (развернуто)	Финансовый результат от сворачивания	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
Финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами из ТО Фонда социального страхования РФ	441	-	441	-
Компенсация за военные сборы	65	-	65	-
Расходы на подарки		(750)		(750)
Уменьшение административного штрафа по судебному решению	200		200	
Доп. расходы на подготовку и стажировку кадров		(103)		(103)
Организационно-управленческие расходы		(2 425)		(2 425)
Изготовление уголка работодателя (находится в институте)		(120)		(120)

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

В отчете о финансовых результатах по статье «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», отражена сумма переоценки чистого актива пенсионных программ с установленными выплатами, относящаяся к прочему совокупному доходу – (5 830) тыс.руб.

По статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» отражена сумма отложенного налогового актива, начисленного в связи с переоценкой чистого актива пенсионных программ с установленными выплатами, результаты которой признаются в добавочном капитале – 545 тыс.руб.

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

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

Суммы изменения величины добавочного капитала за счет переоценки чистого актива пенсионной программы с установленными выплатами, раскрыты в разделе 3.10. «Капитал».

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств Общества 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, с изменениями и дополнениями.

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

С целью соблюдения единых подходов по отражению показателей бухгалтерской отчетности организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в соответствии с Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2022 № 245 (с изменениями

и дополнениями), в отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

1. Денежные потоки Компании-комиссионера или агента в связи с осуществлением ею комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
2. НДС и иные косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из нее и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в прочих платежах (поступлениях) по текущей деятельности (акциз показывается свернуто, по аналогии с НДС);
3. Осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;
4. Денежные потоки внутри одного счета, оборотов по продаже и приобретению иностранной валюты (за исключением финансового результата от операции) и иных аналогичных платежей Общества и поступлений в Общество, изменяющих состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющих их общую сумму. Исключение оборотов по продаже и приобретению валюты показано в отчетности по наименьшей сумме оборотов, разница отражена в прочих платежах (поступлениях) по текущей деятельности.

Денежные эквиваленты, аккредитивы, кассовые документы, ограничения на использование денежных средств по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 в учете отсутствуют.

Расшифровки прочих поступлений и прочих платежей за 2023 и 2022 год, а также информация о денежных потоках с основным обществом, с дочерними и зависимыми обществами, об авансах выданных и полученных, представлены в следующих таблицах.

Информация о денежных потоках Общества за отчетный период и предшествующий отчетному период раскрыта в таблице 43.

Таблица 43. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего:	19 610 631	23 290 932
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	18 850 885	22 867 225
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	8 980 773	14 417 392
в том числе: авансы полученные	21 616	61 009
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	74 267	68 075

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	198	98
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
прочие поступления	685 479	355 632
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	649 345	146 236
в том числе: авансы полученные	4	8
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
Платежи - всего:	(14 963 213)	(22 356 932)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(11 557 446)	(15 491 766)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	(3 968 320)	(5 775 335)
в том числе: авансы выданные	(343)	(1 343)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
в связи с оплатой труда работников	(860 745)	(717 140)
в том числе в государственные внебюджетные фонды	(206 937)	(174 099)
налога на прибыль	(1 280 453)	(853 421)
процентов по долговым обязательствам	-	-
в том числе: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по обязательству по аренде	(475)	(1 541)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
прочие платежи	(1 264 094)	(5 293 064)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	(2 400)	(4 793 532)
в том числе: авансы выданные	(5 725)	(4 157)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	-
Поступления - всего:	200 741	3 795 684

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	200 741	40 436
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	3 689 366
в том числе: от возврата предоставленных займов - всего:	-	3 689 366
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	3 689 366
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	65 882
в том числе: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	65 882
от неоперационной (финансовой) аренды	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
Платежи - всего:	(1 492 608)	(4 728 351)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(1 492 608)	(516 030)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
в том числе: авансы выданные	(95 049)	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(4 212 321)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
в том числе: предоставление займов - всего:	-	(4 212 321)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
основному обществу	-	(4 212 321)
процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
Денежные потоки от финансовых операций	-	-
Поступления - всего:	-	-
в том числе:		
получение кредитов и займов	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
Платежи - всего:	(3 355 610)	(2 996)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(3 348 684)	-
в том числе: основному обществу	(3 348 684)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	-
в том числе: возврат кредитов и займов - всего:	-	-
основному обществу	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в связи с получением имущества в аренду	(6 926)	(2 996)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-

Структура прочих поступлений строки 4119 отчета о движении денежных средств за 2023 год представлена в таблице 44.

Таблица 44. Расшифровка строки отчета о движении денежных средств 4119 «прочие поступления»

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь - декабрь 2023 г.	За январь – декабрь 2022 г.
1	2	3
Счет 62* «Расчеты с покупателями и заказчиками по прочей реализации»	1 505	3 902
Счет 68* «Возврат налога на имущество из бюджета»	28	46
Счет 68* «Расчеты по НДС» (свернуто, положительная разница)	-	181 066
Счета 69* «Расчеты с ФСС, ПФ, ФФОМС» (возврат из фондов)	656	27

Наименование показателя	За январь - декабрь 2023 г.	За январь – декабрь 2022 г.
1	2	3
Счета 76* «Расчеты по претензиям: к получению», «Расчеты с разными дебиторами по прочим операциям», «Возврат госпошлины из бюджета», «Расчеты с принципалом»	9 228	23 137
Счет 76* «Расчеты по возмещаемым расходам»	1 451	1 218
Счет 78* «Возврат распределенного налога на прибыль»	2 369	146 236
Счет 91* «Доход от продажи иностранной валюты»	23 266	-
Счет 76* «Расчеты по выданным беспроцентным займам» (свернутое сальдо)	646 976	-
Итого по строке 4119:	685 479	355 632

Структура прочих платежей строки 4129 отчета о движении денежных средств за 2023 год представлена в таблице 45.

**Таблица 45. Расшифровка строки отчета о движении денежных средств
4129 «прочие платежи»**

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь – декабрь 2023 г.	За январь – декабрь 2022 г.
1	2	3
Счет 68* «Расчеты по налогам и сборам» (налог на имущество, земельный налог, транспортный налог)	(45 984)	(46 121)
Счет 68* «Расчеты по НДС» (свернуто, отрицательная разница)	(230 644)	-
Счета 69* «Расчеты с ФСС, ПФ, ФФОМС» (пени)	(6)	-
Счет 71* «Расчеты с подотчетными лицами» (командировочные и прочие расходы)	(8 866)	(3 397)
Счета 76* «Расчеты по имущественному и личному страхованию», «Расчеты по страхованию»	(72 334)	(79 148)
Счет 76* «Расчеты по авансам выданным»	(668)	(791)
Счет 76* «Расчеты по выданным беспроцентным займам» (свернутое сальдо)	-	(4 790 810)
Счет 60* «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (прочие платежи)	(44 693)	(36 850)
Счет 76* «Расчеты по договору перемены лиц в обязательстве»	(833 896)	(246 837)
Счет 91* «Доход от продажи иностранной валюты»	-	(61 137)
Прочие расчеты	(27 003)	(27 973)
Итого по строке 4129:	(1 264 094)	(5 293 064)

7. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

7.1. Информация по сегментам

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

7.2. Информация о связанных сторонах

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

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет. Применяется договорный метод определения цен. Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Условия и сроки осуществления расчетов определены договорами и действуют до полного исполнения сторонами обязательств.

Ввиду большого количества связанных сторон информация по видам хозяйственных операций раскрывается суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон и включает объем хозяйственных операций, формирующих задолженность (дебиторскую или кредиторскую) без учета курсовых разниц (по операциям, выраженным в иностранной валюте). На конец отчетного периода стоимостные показатели по не завершенным операциям, выраженным в иностранной валюте, раскрываются с учетом курсовых разниц.

С учетом права, установленного п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», не раскрывается следующая информация: о перечне связанных сторон, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году; о полном списке аффилированных лиц и связанных сторон.

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2023 и 2022 год с учетом НДС приведены в таблице 46.

Таблица 46. Операции и расчеты со связанными сторонами

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
2023 год	X	X	X
Дебиторская задолженность по Группе "ЛУКОЙЛ"	X	X	X
Экспорт продукции нефтехимии	10 827 023	-	-
Аренда, прочие работы, посреднические услуги	-	161 984	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	902 787	-
Возврат авансов полученных	-	6	-
Возмещаемые расходы	-	77 878	-
Расчеты с комиссионером (прочие)	(59 232)	-	-
Расчеты с принципалом по расходам	-	956	-
Расчеты по выданным беспроцентным займам	13 679 738	-	-
Кредиторская задолженность по Группе "ЛУКОЙЛ"	X	X	X
Приобретение работ и услуг	-	2 630 154	-
Приобретение сырья, материалов, услуг	5 487 840	601 466	-
Авансы полученные	13 330	134	-
Возврат авансов выданных	-	11 286	-
Расчеты по претензиям к уплате	3 381	2 674	-
Расчеты по прочим операциям	35	-	-
Расчеты в рамках договора о КГН	(1 863)	-	-
Полученные займы, кредитов, в том числе с начислением процентов	-	-	-
Распределение прибыли в пользу собственников (участников)	(3 348 684)	-	-
2022 год	X	X	X

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Дебиторская задолженность по Группе "ЛУКОЙЛ"	X	X	X
Экспорт продукции нефтехимии	15 106 368	-	-
Аренда, прочие работы, посреднические услуги	-	141 151	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	104 383	731 516	-
Продажа основных средств, модернизация	-	-	-
Возврат авансов полученных	-	-	-
Возмещаемые расходы		162 247	-
Расчеты с комиссионером (прочие)	(1 219 991)	-	-
Расчеты с принципалом по расходам	-	925	-
Расчеты по выданным беспроцентным займам Расчеты по причитающимся к получению % по выданным займам	16 374 309	-	-
Кредиторская задолженность по Группе "ЛУКОЙЛ"	X	X	X
Приобретение работ и услуг	-	1 533 605	-
Приобретение сырья, материалов, услуг	6 253 618	1 568 428	-
Авансы полученные	3 010	1 862	-
Возврат авансов выданных	-	52	-
Расчеты по претензиям к уплате	3 050	352	-
Расчеты по прочим операциям	2 324	-	-

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Расчеты в рамках договора о КГН	784 844	-	-
Полученные займы, кредитов, в том числе с начислением процентов	-	-	-

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Резервы по сомнительным долгам в 2023 и 2022 годах не создавались, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

В 2023 и 2022 году Общество не получало кредиты и займы от основного общества и обществ, находящихся под общим контролем или значительным влиянием.

Стоимостные показатели по не завершенным операциям на начало и конец отчетного периода приведены в таблице 47.

Таблица 47. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс.руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2023	X	X	X
Дебиторская задолженность	2 577 821	14 124	-
Кредиторская задолженность	614 576	539 353	-
Займы выданные	7 135 241	-	-
На 31.12.2022	X	X	X
Дебиторская задолженность	1 580 461	25 670	-
Кредиторская задолженность	203 572	175 871	-

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Займы выданные	7 782 218	-	-

Операции и расчеты со связанными сторонами по арендным обязательствам и инвестициям в аренду по ФСБУ 25/2018 в 2023, 2022 году отсутствуют.

Основной управленческий персонал в 2023 и в 2022 году представлен следующим составом: генеральный директор, главный инженер, заместитель генерального директора по коммерческим вопросам и транспорту, заместитель генерального директора по экономике и финансам, заместитель генерального директора по управлению персоналом и административным вопросам.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в таблице 48.

Таблица 48. Вознаграждения основному управленческому персоналу Общества

тыс. руб.

Виды вознаграждений	2023 год	2022 год
1	2	3
Краткосрочные вознаграждения	50 153	45 153*
Оплата труда за отчетный период	37 852	32 836
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	8 068	6 952
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	3 685	3 644
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	548	514*
Иные краткосрочные вознаграждения	-	1 207
Оценочные обязательства по пенсионным планам	-	-
Оценочное обязательство по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-
Оценочное обязательство по страховым взносам по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам	-	-

Виды вознаграждений	2023 год	2022 год
1	2	3
добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

*В целях сопоставимости с данными 2023 года отражено в 2022 году.

Общество не производило выплат долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности и не имело других операций с основным управленческим персоналом. Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в таблице 48, отсутствуют.

Сумма пенсионных взносов Общества на именные пенсионные счета работников (основного управленческого персонала) в 2023 году составила 614 тыс. руб., (в 2022 году – 579 тыс. руб.).

7.3. Информация по прекращаемой деятельности

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н, с изменениями и дополнениями, по состоянию на 31.12.2023 прекращение деятельности Обществом не предполагается.

Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основании допущения непрерывности деятельности, поскольку предполагается, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

7.4. Информация об объектах учета аренды

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2022 № 160, с изменениями и дополнениями и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».

Принципы и правила определения применяемых процентных ставок для целей ведения учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018, устанавливаются ПАО «ЛУКОЙЛ».

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

существенным признается договор аренды, балансовая стоимость ППА по которому составляет более 5% от показателя статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса. У арендодателя существенным признается договор неоперационной (финансовой) аренды, выручка по которому превышает 5% от показателя «Выручка» отчета о финансовых результатах.

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

Обществом заключен договор аренды от 06.07.2020 №08/117 с ООО «УГП ЖД», в соответствии с которым Общество является Арендатором, получающим за плату во временное пользование имущество от Арендодателя. В рамках договора аренды во временное пользование получены теплушки. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2023 год составили 576 тыс. руб., за 2022 год – 1 541 тыс.руб.

В течение 2023 года был осуществлен пересмотр фактической стоимости права пользования активом и обязательством по аренде в сумме 10 439 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2023 фактическая стоимость права пользования активом составила 17 987 тыс. руб., величина обязательства на 31.12.2023 составила 8 166 тыс. руб.

Договоры аренды, которые могут быть признаны существенными в соответствии положениями Учетной политики, в Обществе в 2023 году отсутствуют.

7.5. Реорганизация

В 2023 и в 2022 годах Общество не находилось в стадии реорганизации.

7.6. Информация о существенных ошибках

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

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2023 году не выявлены.

8. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

8.1. Информация о забалансовых счетах

Информация о стоимости объектов основных средствах, переданных в операционную аренду, числящихся за балансом, представлена в таблице 49.

Таблица 49. Стоимость объектов основных средств, переданных в аренду, числящихся за балансом

тыс. руб.		
Наименование контрагента	Забалансовая стоимость на 31.12.2023	Забалансовая стоимость на 31.12.2022
1	2	3
ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго»	0	547

Наименование контрагента	Забалансовая стоимость на 31.12.2023	Забалансовая стоимость на 31.12.2022
1	2	3
ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕТИ»	443	0
ООО «Такелаж-сервис»	23	23
Итого:	466	570

Основными арендуемыми объектами основных средств, числящимися за балансом, являются земельные участки, которые оцениваются по кадастровой стоимости. Суммы платежей арендатора арендодателю по таким договорам аренды полностью признаются переменными, на основании этого такие договоры не включены в состав договоров, которые соответствуют критериям признания права пользования арендованным имуществом.

Стоимость арендованных объектов основных средств, которые не признаны в качестве права пользования активом, представлена в таблице 50.

Таблица 50. Стоимость арендованных объектов основных средств, числящихся за балансом (не признаны в качестве права пользования активом)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
1	2	3
Комитет по управлению имуществом города Саратова (аренда земли)	88 443	87 781
ООО «СНФ Флопам» (аренда эстакад)	506	506
Итого:	88 949	88 287

Таблица 51. Стоимость арендованных объектов основных средств, числящихся за балансом (признаны в качестве права пользования активом)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
1	2	3
ООО «УГП ЖД»	14 094	14 259
Итого:	14 094	14 259

Имущество, переданное Обществом в залог, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствует.

На 31.12.2023 у Общества отсутствует оборудование и материально-производственные запасы на ответственном хранении.

Обеспечения, полученные Обществом в форме банковских гарантий, на 31.12.2023 составляют 134 851 тыс.руб. (на 31.12.2022 отсутствуют).

Пояснения (расшифровки) обеспечений обязательств раскрываются в таблице 52.

Таблица 52. Обеспечения обязательств

Наименование показателя		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1		2	3	4
Обеспечения обязательств полученные - всего		134 851	-	-
	в том числе: договора поручительства	-	-	-
	банковская гарантия	134 851	-	-
	прочее	-	-	-
Обеспечения обязательств выданные - всего		-	-	-
	в том числе: договора поручительства	-	-	-
	прочее	-	-	-

На 31.12.2023 в учете числятся банковские гарантии, предоставленные:

- АО «Альфа-Банк» для обеспечения исполнения обязательств ООО «СТРОЙИНЖИНИРИНГ СМ» по возврату Обществу уплаченного авансового платежа в случае нарушения своих обязательств по договору в размере 35 000 тыс. руб. (гарантия до 28.02.2024);
- АО «Альфа-Банк» для обеспечения исполнения обязательств ООО «СТРОЙИНЖИНИРИНГ СМ» по возврату Обществу уплаченного авансового платежа в случае нарушения своих обязательств по договору в размере 25 000 тыс. руб. (гарантия до 28.02.2024);
- ПАО «Промсвязьбанк» для обеспечения исполнения обязательств АО «Научно-производственный центр «Электронные вычислительно информационные системы»» по возврату Обществу уплаченного авансового платежа в случае нарушения своих обязательств по договору в размере 74 851 тыс. руб. (гарантия до 22.07.2024).

8.2. Информация об экологической деятельности (без проведения аудита)

По состоянию на 31.12.2023 Обществом проведено 18 природоохранных мероприятий, предусмотренных Программой экологической безопасности, затраты на которые составили 304 915 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 Обществом проведено 16 природоохранных мероприятий, предусмотренных Программой экологической безопасности, затраты на которые составили 103 027 тыс. руб.

Оценочные обязательства по восстановлению нарушений экологической системы Обществом в 2023 году не создавались.

Финансирование экологической деятельности в 2023 году осуществлялось без привлечения средств заимствования и средств государственной помощи.

Таблица 53. Перечень природоохранных мероприятий, выполненных Обществом в 2023 году

План мероприятия	Наименование мероприятия	Федеральный округ	Ед. изм.	Количество, мощность вводимого объекта		Затраты за 2023 год, тыс. руб.		Источник финансирования	Примечание
				план	факт	план	факт		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Чистый воздух					6 802	3 347		
1.1.	Техническое обслуживание / ремонт факельных систем. Тех. перевооружение оголовка сжигания абгазов колонны С1003.	Приволжский	-	-	-	6 602	2 897	Инвестиционные расходы	Окончание работ перенесено на более поздние сроки
1.2.	Мероприятия по благоустройству и озеленению территорий промышленных площадок и санитарно-защитных зон организации. Благоустройство и озеленение территории и санитарно-защитной зоны предприятия.	Приволжский	-	-	-	200	450	Операционные расходы	-
2	Чистые воды					261 861	228 626		
2.1.	Строительство / реконструкция / техническое перевооружение водопроводов. Техническое перевооружение участка трубопровода	Приволжский	-	-	-	30 500	30 500	Инвестиционные расходы	Мероприятие выполнено

План мероприятия	Наименование мероприятия	Федеральный округ	Ед. изм.	Количество, мощность вводимого объекта		Затраты за 2023 год, тыс. руб.		Источник финансирования	Примечание
				план	факт	план	факт		
	фильтрованной воды от 218 корпуса до 465.								
2.2.	Техническое обслуживание / ремонт градирен. Модернизация градирни водооборотной системы СК и НАК.	Приволжский	-	-	-	92 071	79 667	Инвестиционные расходы	Тендорный эффект
2.3.	Передача сточных вод сторонним организациям. Передача сточных вод сторонним организациям.	Приволжский	-	-	-	41 749	41 749	Операционные расходы	Мероприятие выполнено
2.4.	Другое. Установка емкости для принятия цианосодержащих стоков в цехе ПЦН и ДЦС.	Приволжский	-	-	-	39 386	2 228	Инвестиционные расходы	Окончание работ запланировано на 2024 год
2.5.	Строительство / реконструкция / техническое перевооружение водопроводов. Модернизации участка трубопровода ХППВ от корпуса 162 до 517.	Приволжский	-	-	-	14 136	15 900	Инвестиционные расходы	-

План мероприятия	Наименование мероприятия	Федеральный округ	Ед. изм.	Количество, мощность вводимого объекта		Затраты за 2023 год, тыс. руб.		Источник финансирования	Примечание
				план	факт	план	факт		
2.6.	Строительство / реконструкция / техническое перевооружение очистных сооружений. Строительство 4-х коридорного азротенка.	Приволжский	-	-	-	43 819	58 382	Инвестиционные расходы	Окончание работ запланировано на 2024 год
2.7.	Другое. Бурение скважин наблюдательной сети взамен разрушенных.	Приволжский	-	-	-	200	200	-	Мероприятие выполнено
3	Отходы					31 021	65 027		
3.1.	Зачистка резервуаров / емкостей. Чистка емкостей цехов и передача зачисток емкостей лицензированной организации.	Приволжский	-	-	-	779	929	Операционные расходы	-
3.2.	Передача отходов сторонним организациям. Заключение договоров со специализированными организациями на передачу отходов.	Приволжский	-	-	-	366	460	Операционные расходы	-
3.3.	Другое. Замена механических весов на электронные в цехе СНЕВ.	Приволжский	-	-	-	29 876	63 638	-	-
4	Экологический менеджмент					640	1 224		

План мероприятия	Наименование мероприятия	Федеральный округ	Ед. изм.	Количество, мощность вводимого объекта		Затраты за 2023 год, тыс. руб.		Источник финансирования	Примечание
				план	факт	план	факт		
4.1.	Участие в семинарах / конференциях / курсах / повышение квалификации работников по охране окружающей среды. Участие в семинарах и обучение по экологической безопасности.	Приволжский	-	-	-	100	116	Операционные расходы	-
4.2.	Разработка природоохранной, нормативно-технической / разрешительной документации. Разработка ПДВ.	Приволжский	-	-	-	1540	1 108	Операционные расходы	-
5	Производственный экологический контроль					1 092	6 691		
5.1.	Получение специализированной информации о неблагоприятных метеорологических условиях (НМУ) для выполнения мероприятий по регулированию выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух при НМУ. Получение информации по НМУ.	Приволжский	-	-	-	328	328	Операционные расходы	Мероприятие выполнено

План мероприятия	Наименование мероприятия	Федеральный округ	Ед. изм.	Количество, мощность вводимого объекта		Затраты за 2023 год, тыс. руб.		Источник финансирования	Примечание
				план	факт	план	факт		
5.2.	Производственный экологический контроль компонентов природной среды. Мониторинг за качеством почв на территории предприятия.	Приволжский	-	-	-	50	124	Инвестиционные расходы	-
5.3.	Организация работы лаборатории контроля окружающей среды. приобретение приборов для лаборатории.	Приволжский	-	-	-	500	6 041	Операционные расходы	-
5.4.	Мониторинг состояния / загрязнения окружающей среды на территориях объектов размещения отходов. Мониторинг за качеством подземных вод в районе расположения шламонакопителей.	Приволжский	-	-	-	214	198	Операционные расходы	-
	Итого					301 416	304 915		

Таблица 54. Перечень природоохранных мероприятий, выполненных Обществом в 2022 году

План мероприятия	Наименование мероприятия	Федеральный округ	Ед. изм.	Количество, мощность вводимого объекта		Затраты за 2022 год, тыс. руб.		Источник финансирования	Примечание
				план	факт	план	факт		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Чистый воздух					423	291		
1.1.	Другое. Тех. перевооружение вытяжной системы корп. 512.	Приволжский	-	-	-	223	91	Инвестиционные расходы	Мероприятие выполнено
1.2.	Мероприятия по благоустройству и озеленению территорий промышленных площадок и санитарно-защитных зон организации. Благоустройство и озеленение территории и санитарно-защитной зоны предприятия.	Приволжский	-	-	-	200	200	Операционные расходы	Мероприятие выполнено
2	Чистые воды					294 935	100 612		
2.1.	Строительство / реконструкция / техническое перевооружение водопроводов. Техническое перевооружение участка трубопровода фильтрованной воды .	Приволжский	-	-	-	14 127	13 750	Инвестиционные расходы	Мероприятие выполнено.

План мероприятия	Наименование мероприятия	Федеральный округ	Ед. изм.	Количество, мощность вводимого объекта		Затраты за 2022 год, тыс. руб.		Источник финансирования	Примечание
				план	факт	план	факт		
2.2.	Техническое обслуживание / ремонт градирен. Техническое перевооружение градирни водооборотной системы СК и НАК.	Приволжский	-	-	-	99 212	0	Инвестиционные расходы	Мероприятие выполнено.
2.3.	Другое. установка дополнительной емкости для термощелочных стоков в цехе ПЦН и ДЦС .	Приволжский	-	-	-	24 000	11 678	Инвестиционные расходы	-
2.4.	Техническое обслуживание / ремонт проливневой / хоз-бытовой канализации. Устройство канализации и подземной емкости для сбора и эвакуации загрязненных стоков и атмосферных осадков из-под сливной эстакады к. 547 и емкостного парка к. 545 ц. СНЕВ.	Приволжский	-	-	-	20 611	21 800	Инвестиционные расходы	Мероприятие выполнено.
2.5.	Передача сточных вод сторонним организациям. Биологическая очистка стоков.	Приволжский	-	-	-	39 195	43 066	Операционные расходы	Мероприятие выполнено.
2.6.	Строительство / реконструкция / техническое перевооружение очистных	Приволжский	-	-	-	97 790	10 318	Инвестиционные расходы	Корректировка графика реализации проекта, окончание работ 2023 г.

План мероприятия	Наименование мероприятия	Федеральный округ	Ед. изм.	Количество, мощность вводимого объекта		Затраты за 2022 год, тыс. руб.		Источник финансирования	Примечание
				план	факт	план	факт		
	сооружений. Строительство 4-х коридорного аэротенка.								
3	Отходы					380	493		
3.1.	Зачистка резервуаров / емкостей. Чистка емкостей цехов и передача зачисток емкостей лицензированной организации.	Приволжский	-	-	-	250	200	Операционные расходы	Мероприятие выполнено
3.2.	Передача отходов сторонним организациям. Заключение договоров со специализированными организациями на передачу отходов.	Приволжский	-	-	-	130	293	Операционные расходы	Мероприятие выполнено
4	Экологический менеджмент					838	128		
4.1.	Разработка природоохранной, нормативно-технической / разрешительной документации. Разработка ПДВ и ПНООЛР.	Приволжский	-	-	-	738	21	Операционные расходы	-
4.2.	Участие в семинарах / конференциях / курсах / повышение квалификации работников по охране	Приволжский	-	-	-	100	107	Операционные расходы	Мероприятие выполнено

План мероприятия	Наименование мероприятия	Федеральный округ	Ед. изм.	Количество, мощность вводимого объекта		Затраты за 2022 год, тыс. руб.		Источник финансирования	Примечание
				план	факт	план	факт		
	окружающей среды. Участие в семинарах и обучение по экологической безопасности.								
5	Производственный экологический контроль					1 496	1 504		
5.1.	Получение специализированной информации о неблагоприятных метеорологических условиях (НМУ) для выполнения мероприятий по регулированию выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух при НМУ. Получение информации по НМУ.	Приволжский	-	-	-	256	256	Операционные расходы	Мероприятие выполнено
5.2.	Производственный экологический контроль компонентов природной среды. Мониторинг за качеством почв на территории предприятия.	Приволжский	-	-	-	40	50	Инвестиционные расходы	Мероприятие выполнено

План мероприятия	Наименование мероприятия	Федеральный округ	Ед. изм.	Количество, мощность вводимого объекта		Затраты за 2022 год, тыс. руб.		Источник финансирования	Примечание
				план	факт	план	факт		
5.3.	Организация работы лаборатории контроля окружающей среды. приобретение приборов для лаборатории.	Приволжский	-	-	-	1 000	1 000	Операционные расходы	Мероприятие выполнено
5.6.	Мониторинг состояния / загрязнения окружающей среды на территориях объектов размещения отходов. Мониторинг за качеством подземных вод в районе расположения шламонакопителей.	Приволжский	-	-	-	200	198	Операционные расходы	Мероприятие выполнено
	Итого					298 072	103 027		

8.3. Прочая информация

В 2022-2023 годах у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2022-2023 годах отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика. Обеспечения, выданные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату отсутствуют.

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

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

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

Введены ограничения на открытие, ведение или осуществление операций с определенными корреспондентскими и платежными счетами в иностранных финансовых учреждениях, в отношении привлечения заимствований и инвестиций в капитал крупных государственных и частных компаний, а также в части российского суверенного долга.

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

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

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

В 2023 году произошло расширение санкций против России, выросло число вторичных санкций.

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

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

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

Представленная бухгалтерская (финансовая) 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.

9. РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ПОЯСНЕНИЯХ К АНАЛИЗИРУЕМОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Нематериальные активы	Единица бухгалтерского учета	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.
	Первоначальная оценка нематериальных активов	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. Если нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в первоначальную стоимость нематериального актива, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.
	Последующая оценка нематериальных активов	Не производится.
	Проверка на обесценение в соответствии с правилами МСФО	Не производится.
	Сроки полезного использования нематериальных активов	Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету комиссией по оформлению документов при вводе в эксплуатацию НМА, утвержденной приказом Общества от 20.08.2019 № 727 «О создании комиссий», с изменениями и дополнениями (далее – Комиссия). В конце отчетного года Комиссия проверяет срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов на необходимость их уточнения. 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 нематериальных активов	Линейный. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений при линейном способе рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива, выраженного в месяцах. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	Порядок отражения в учете амортизационных отчислений	С применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».
	Списание нематериальных активов	Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие нематериальных активов отражается на счете 04 «Выбытие НМА».
Основные средства	Единица бухгалтерского учета основных средств	<p>Инвентарным объектом основных средств 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.</p> <p>В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.</p> <p>Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного использования составных частей существенно различаются.</p> <p>Если сроки полезного использования составных частей комплекса различаются не существенно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект.</p> <p>Перечень комплексов, с указанием наименований их составных частей, утвержден приказом Общества от 30.10.2012 №641 «Об утверждении Перечня комплексов с указанием их составных частей, учитываемых в составе основных средств», с изменениями и дополнениями.</p>
	Первоначальная оценка основных средств	<p>Объект основных средств при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания.</p> <p>Если объект основных средств (за исключением объектов недвижимости) признается в бухгалтерском учете в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в первоначальную стоимость основного средства, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.</p>
	Переоценка	Не производится.

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	Сроки полезного использования основных средств	<p>Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссиями в соответствии с Положением о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию, списанию имущества (активов) ООО «Саратоворгсинтез», утвержденным приказом от 30.12.2021 №909, с изменениями и дополнениями.</p> <p>Сроки полезного использования составных частей объекта комплекса признаются существенно различающимися, если составные части комплекса относятся к разным амортизационным группам согласно Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с изменениями и дополнениями.</p>
	Способ начисления амортизации основных средств	<p>Линейный.</p> <p>Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.</p> <p>Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям), 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>
	Активы, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу	<p>Активы стоимостью в размере не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы». 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>
	Учет инструментов, инвентаря, специальной одежды, специальной оснастки, тары и других аналогичных объектов сроком использования организацией в	<p>Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг и характеризующиеся одновременно признаками, установленными в подпункте 4.3.1.1 УП, считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами (с учетом подпункта 4.3.1.3 УП).</p>

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	течении периода более 12 месяцев	
	Порядок отражения в учете амортизационных отчислений	С применением счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (общехозяйственных расходов, расходов на продажу, прочих расходов и т.п.) в зависимости от того, где они эксплуатируются.
	Единица учета капитальных вложений	Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (СПП-элемент, другой объект).
	Порядок учета капитальных вложений	<p>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 в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев; определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.</p> <p>Если приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект классифицирован в качестве инвестиционной недвижимости, то капитальные вложения, относящиеся к такому объекту, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно.</p> <p>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.</p> <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>
	Порядок отражения в учете амортизационных начислений по объектам недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения,	<p>Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на основании распорядительного документа Генерального директора или лица, уполномоченного Генеральным директором, (приказа, распоряжения), подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию, в соответствии с документооборотом Общества.</p> <p>По указанным объектам недвижимости амортизация начисляется на соответствующих счетах 02 «Амортизация основных средств»</p>

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	но фактически эксплуатируемым	<p>с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начата их фактическая эксплуатация.</p> <p>Если в процессе фактической эксплуатации объектов недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, принимаются к учету дополнительные капитальные затраты, то расчет амортизации осуществляется исходя из балансовой стоимости и оставшегося срока полезного использования объекта недвижимости, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету дополнительных капитальных затрат.</p> <p>Срок полезного использования объектов недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемых, код ОКОФ, ликвидационная стоимость (при наличии) и др. должны быть определены в распорядительном документе Генерального директора или лица, уполномоченного Генеральным директором, (приказа, распоряжения), на основании которого указанные объекты вводятся в эксплуатацию.</p>
	Выбытие основных средств	<p>Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие объектов основных средств отражается в бухгалтерском учете на счете 01 «Выбытие ОС».</p> <p>Способность объектов приносить экономические выгоды в будущем подтверждается Обществом (в частности, наличием программы мероприятий по дальнейшему использованию объектов основных средств в производственном процессе, распорядительным актом о выводе из консервации с указанием сроков и другими факторами с учетом требований законодательства, отраслевой специфики, локальных нормативных актов и т.д.).</p>
	Учет аренды	<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 рублей без НДС за весь срок действия договора; по сроку действия договора: для договоров, определенных как аренда по юридической форме – 3 месяца и более; для договоров, имеющих иную юридическую форму – 11 месяцев и более.</p> <p>Ведение учета ППА осуществляется на счете 01 «Основные средства» обособленно от других активов (обособленная аналитика).</p> <p>Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» (обособленная аналитика) в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего</p>

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>за месяц признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете. 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>
	Обесценение внеоборотных активов	<p>Признание/восстановление убытка от обесценения в бухгалтерском учете отражается по кредиту/дебету отдельных счетов «Обесценение» к счетам 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и др. в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.</p>
	Порядок учета доходных вложений в материальные ценности и инвестиционной недвижимости	<p>Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, независимо от их стоимости отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости и не используемую Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость. К инвестиционной недвижимости также относится право пользования активом, признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду. Инвестиционная недвижимость учитывается обособленно на счетах 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Общество обеспечивает наличие в аналитическом учете информации о принадлежности объекта к инвестиционной недвижимости.</p>
	Учет затрат на ремонт, технический осмотр и техническое обслуживание основных средств	<p>Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств.</p> <p>Регулярные крупные затраты на ремонт объектов основных средств учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».</p> <p>К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями</p>

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>их дальнейшей эксплуатации (далее – существенные затраты на ремонт объектов основных средств).</p> <p>К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты при единовременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основанием для проведения ремонтов являются законодательные и нормативные правовые акты, техническая документация производителя и т.п.; - возникают через определенные длительные временные интервалы (с частотой более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств; - превышают уровень существенности в размере 75 млн. рублей в отношении каждого ремонта, по которому выполняются вышеперечисленные условия (на основе актов выполненных работ, данных сметных расчетов и др.). <p>Выполнение вышеперечисленных условий в отношении существенных затрат на ремонт подтверждается постоянно действующей комиссией по признанию для целей бухгалтерского учета существенных затрат на ремонт объектов основных средств, утвержденной приказом Общества от 29.06.2022 №478 «Об утверждении Положения о порядке капитализации существенных затрат на ремонт объектов основных средств, с изменениями и дополнениями, в соответствии с Положением о порядке капитализации существенных затрат на ремонт объектов основных средств, утвержденным приказом от 29.06.2022 №478 и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.</p> <p>Аналитический учет существенных затрат на ремонт основных средств обеспечивает информацией об объектах основных средств, в отношении которых осуществляется ремонт.</p> <p>В бухгалтерском балансе существенные затраты на ремонт объектов основных средств отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства».</p>
	Оценка и отражение в учете оборудования, требующего монтажа	<p>Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке, с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».</p> <p>Для учета оборудования на счете 07 «Оборудование к установке» применяются учетные цены. В качестве учетных цен применяются цены по договору с поставщиком.</p> <p>Учет возникших отклонений в части транспортно-заготовительных и прочих дополнительных расходов осуществляется на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».</p>
Долгосрочные активы к продаже	Единица бухгалтерского учета	<p>Под долгосрочным активом к продаже (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.)</p>

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>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.</p>
Расходы на НИОКР	Единица бухгалтерского учета	<p>Инвентарный объект – совокупность расходов по научно – исследовательской, опытно – конструкторской и технологической работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества. Если выполнение НИОКР осуществляется отдельными этапами, то инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе в целом, а не по каждому этапу.</p>
	Сроки списания расходов по НИОКР.	<p>Срок списания расходов по НИОКР устанавливается комиссией по оценке результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, утвержденной приказом Общества от 29.11.2019 №1082, с изменениями и дополнениями в соответствии с Положением по оценке результатов НИОКР в ООО «Саратоворгсинтез», утвержденным приказом от 29.11.2019 №1082, с изменениями и дополнениями, разработанным на основании локальных нормативных актов ПАО «ЛУКОЙЛ» исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход). Если ожидаемый срок использования полученных результатов составляет более 5 лет, то для целей списания расходов в бухгалтерском учете принимается срок 5 лет.</p> <p>Изменение принятого способа списания расходов по конкретным НИОКР в течение срока применения результатов конкретной работы не производится.</p>
	Способ списания НИОКР	<p>Линейный.</p> <p>Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом равномерно в течение принятого срока списания расходов. В течение отчетного года списание расходов по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.</p>

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>Единица бухгалтерского учета финансовых вложений</p>	<p>Для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставный капитал каждой организации;</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 (с обеспечением аналитического учета по каждому должнику).
	<p>Первоначальная стоимость финансовых вложений</p>	<p>Формирование первоначальной стоимости активов для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений осуществляется обособленно на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (кроме займов выданных, депозитных вкладов и т.п.). При соблюдении условий признания активов в качестве финансовых вложений в соответствии с пунктом 2 ПБУ 19/02 бухгалтерский учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения». Принятие к бухгалтерскому учету Обществом (участником/учредителем) вкладов в уставный капитал организаций, возникших в результате реорганизации в форме разделения/выделения, осуществляется на основании расчета перераспределения стоимости вклада в реорганизуемую организацию, содержащего данные об участии в уставном капитале реорганизованного и созданных обществ в результате реорганизации в форме разделения/выделения, предоставляемого в МЦПБ согласно документообороту Общества. Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений, 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.</p>
<p>Финансовые вложения</p>	<p>Последующая оценка финансовых вложений</p>	<p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Обществе указанная корректировка производится также на конец отчетного квартала.</p> <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</p>

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		их обращения не производится, при выбытии долговые ценные бумаги списываются по первоначальной стоимости.
	Проверка на обесценение финансовых вложений	Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится комиссией по проверке финансовых вложений на обесценение, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и создания резерва под обесценение финансовых вложений, утвержденной приказом Общества от 13.12.2014 № 821, с изменениями и дополнениями (далее – Комиссия), ежеквартально при наличии признаков обесценения. Результаты проверки оформляются документально.
	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.
	Периодичность корректировки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	Ежеквартально.
	Выбытие финансовых вложений	Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату прекращения действия условий их принятия к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02. Для учета выбытия финансовых вложений при погашении (за исключением погашения выданных займов, возврата депозитных вкладов), продаже, безвозмездной передаче используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».
Запасы	Единица бухгалтерского учета запасов	В зависимости от вида запасов, характера и порядка их приобретения (создания) и использования, единицей бухгалтерского учета запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный объект, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица и др.

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	Признание и оценка запасов	<p>Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. Приобретаемые запасы отражаются с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».</p> <p>Если запасы принимаются к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используются одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в стоимость запасов, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.</p>
	Способ списания отклонений в стоимости запасов	<p>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», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 91 «Прочие доходы и расходы» и другие, пропорционально стоимости материалов, списанных на расходы по обычным видам деятельности и иные цели в соответствии с направлением их расхода (выбытия), в текущем отчетном месяце.</p> <p>В месяце, следующем за отчетным, остаток по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» присоединяется к отклонениям в стоимости вновь поступивших материалов и распределяется пропорционально стоимости материалов, которые списываются соответственно на счета 08, 20, 23, 25, 26, 44, 91, и другие в этом месяце и т.д.</p>
	Оценка запасов при выбытии	<p>При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.</p>
	Оценка готовой продукции при выбытии	<p>При выбытии готовой продукции списание производственной себестоимости производится, начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО).</p>
	Оценка товаров при выбытии	<p>При выбытии индивидуально определенных товаров (крупный опт, единичные товары) их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров.</p> <p>При выбытии индивидуально неопределенных товаров (товаров, приобретаемых для мелкооптовой продажи и т.п.) списание производится, начиная с себестоимости товаров более раннего поступления (ФИФО), а оценка этих товаров на конец отчетного периода производится по себестоимости последних по времени приобретения товаров.</p>
	Учет катализаторов и фильтрующих материалов	<p>Бухгалтерский учет катализаторов, а также фильтрующих материалов независимо от их стоимости и срока полезного использования ведется на счете 10 «Материалы».</p> <p>В целях формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности бухгалтерский учет катализаторов, фильтрующих материалов сроком полезного использования более 12 месяцев</p>

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>и менее 12 месяцев ведется на отдельных счетах 10 «Материалы». Стоимость катализаторов со сроком полезного использования менее 12 месяцев отражается в разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы», более 12 месяцев – в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства».</p> <p>Учет приобретения катализаторов со сроком полезного использования менее 12 месяцев ведется аналогично материалам, более 12 месяцев – по партиям.</p> <p>Передача в эксплуатацию катализатора со сроком полезного использования:</p> <p>менее 12 месяцев – производится по средней (скользящей) оценке, сложившейся на момент передачи;</p> <p>более 12 месяцев – производится по стоимости каждой единицы.</p>
	Списание катализатора	Списание стоимости катализатора (за вычетом стоимости содержащихся в них драгметаллов), фильтрующих материалов осуществляется ежемесячно на основании отчетов исходя из нормы расхода, установленной Обществом
	Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев	<p>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».</p> <p>Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества по средней себестоимости (скользящая оценка).</p>
	Учет полуфабрикатов	<p>Общество ведет учет полуфабрикатов и компонентов собственного производства на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической (производственной) себестоимости. Остатки полуфабрикатов и компонентов собственного производства на конец отчетного периода в бухгалтерском балансе отражаются по фактической (производственной) себестоимости.</p> <p>Аналитический учет полуфабрикатов ведется по видам полуфабрикатов по партиям. Партией признается выработка полуфабрикатов одного вида за месяц. Полуфабрикаты списываются в производство по фактической (производственной) себестоимости партии более ранней выработки (ФИФО).</p>
	Учет готовой продукции	<p>Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. Аналитический учет готовой продукции ведется по видам готовой продукции и по местам ее хранения. Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец отчетного периода оцениваются по фактической производственной себестоимости.</p> <p>При выбытии готовой продукции списание производственной себестоимости производится, начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО).</p> <p>Для учета готовой продукции, используемой Обществом для собственных нужд, применяется учетная цена, в качестве которой используется фактическая производственная себестоимость готовой продукции предыдущего месяца.</p>

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	Расчет фактической себестоимости	<p>Расчет фактической себестоимости готовой продукции и полуфабрикатов нефтехимии осуществляется в соответствии с частью третьей Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденной приказом Минтопэнерго России от 17.11.1998 №371, с изменениями и дополнениями, Методикой по калькулированию себестоимости продукции в ООО «Саратоворгсинтез», утвержденной приказом от 30.12.2011 №831, с изменениями и дополнениями</p>
	Резерв под обесценение запасов	<p>Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта запасов и др.</p> <p>Порядок создания резерва под обесценение запасов установлен Положением о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденным приказом Общества от 16.09.2020 №788, в новой редакции, утвержденной приказом Общества от 08.07.2021 №488, с изменениями и дополнениями, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденным приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 14.07.2020 №130, в новой редакции, утвержденной приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 №66 (с изменениями и дополнениями).</p> <p>В целях осуществления работ по созданию и восстановлению резерва под обесценение запасов в Обществе создана комиссия по формированию и использованию резерва под снижение стоимости материальных ценностей, утвержденная приказом Общества от 16.09.2020 №788, с изменениями и дополнениями (далее – Комиссия).</p> <p>При создании резерва комиссия руководствуется, в том числе реестрами невостребованных в производстве остатков МТР, сформированными в соответствии с локальным нормативным актом Общества, разработанным на основе Положения по управлению запасами материально-технических ресурсов в российских организациях Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным решением Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» от 29.03.2021 (протокол №8).</p> <p>В случаях не создания 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 обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи, с отнесением на расходы периода.</p>

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
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, 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 расходов будущих периодов	Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся, в течение которого данные активы способны приносить экономические выгоды. Срок списания расходов будущих периодов определяется комиссией по определению срока списания расходов будущих периодов, утвержденной приказом Общества от 01.09.2014 № 465а, с изменениями и дополнениями: - в соответствии со сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, срок выданной лицензии и т.д.); - в остальных случаях, исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать данный актив с целью получения экономической выгоды. Порядок учета регулярных крупных затрат на проведение ремонта основных средств в качестве расходов будущих периодов отражен в пункте «Порядок учета и финансирования ремонта основных средств».
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 на последнюю дату отчетного периода, в котором по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 (или 366) дней.
	Порядок отражение процентов по кредитам и займам в бухгалтерском учете	К инвестиционным активам, в стоимость которых включаются проценты по займам и кредитам согласно ПБУ 15/2008, относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов, НИОКР или иных внеоборотных активов, а также поисковые активы и объекты основных средств в случае их реконструкции, модернизации и др., требующие длительного времени (не менее 3-х месяцев) и затрат на приобретение и (или) строительство (реконструкцию). 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 по полученным займам и кредитам Общество производит

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.</p> <p>Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).</p> <p>Начисление процентов и (или) дисконта по размещенным облигациям отражается Обществом-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.</p>
	Порядок включения дополнительных затрат, связанных с получением кредитов и займов	<p>Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.</p>
Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы, оценочные резервы	Признание и учет оценочных обязательств	<p>Общество отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н, с изменениями и дополнениями и Регламентом формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ООО «Саратоворгсинтез», утвержденным приказом от 16.10.2011 №607, с изменениями и дополнениями, разработанным на основе Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденного приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 22.12.2011 №255, с изменениями и дополнениями. При определении величины признаваемых оценочных обязательств комиссией по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам, утвержденной приказом Общества от 20.08.2019 №727 «О создании комиссий», с изменениями и дополнениями, к протоколу заседания комиссии прилагаются материалы, являющиеся документальным подтверждением обоснованности оценки величины признаваемых обязательств.</p> <p>Признание оценочных обязательств производится в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».</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 связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам, б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам; в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами; г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества; д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами и другие;

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;</p> <p>ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды и др.</p> <p>з) в связи с природоохранными мероприятиями по устранению отрицательного воздействия на окружающую среду, возникшего как вследствие аварии, так и в ходе обычной деятельности: выбросы в водоемы, атмосферу, разливы нефтепродуктов и рекультивацию земель, прочие аналогичные обязательства.</p> <p>Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «в», «г», «д» и «з», предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев, подлежат дисконтированию.</p> <p>Расчет оценочных обязательств по пенсионным программам, утвержденным локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ», осуществляется Консультантом/Актуарием и отражается в Отчете актуария.</p> <p>Аналитический учет обеспечивает информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.</p>
	<p>Отражение результатов инвентаризации оценочных обязательств</p>	<p>В течение отчетного года при фактических расчетах по обязательству, которое было признано оценочным, в бухгалтерском учете отражается сумма расходов, связанных с выполнением Обществом признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов».</p> <p>В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, в том числе 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> <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> <p>По результатам инвентаризации, учитывая однородность оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся фактов хозяйственной жизни при ведении обычной деятельности Общества, например, в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников, недостаточные суммы относятся на затраты, избыточные суммы, признанные ранее, сторнируются. По состоянию на конец отчетного года возможен остаток величины оценочных обязательств.</p> <p>При существенном изменении факторов, от которых зависит величина фактических выплат работникам в будущем, например, изменение законодательства, условий, от которых зависят выплаты и т.п., показатели, положенные в основы расчета ожидаемых выплат, своевременно пересматриваются и влияют на величину оценочных обязательств.</p>

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	Оценочные резервы	<p>Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке формирования и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженностей, утвержденным приказом Общества от 26.12.2018 № 1012, с изменениями и дополнениями.</p> <p>Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу комиссией по определению величины резерва по сомнительным долгам в целях бухгалтерского и налогового учета, утвержденным приказом Общества от 13.10.2014 № 546, с изменениями и дополнениями.</p> <p>Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.</p> <p>Порядок формирования резерва под обесценение запасов определен в пункте 4.10 «Запасы» Учетной политики. Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений определен в пункте 4.9 «Финансовые вложения» Учетной политики.</p>
Доходы и расходы	Доходы от обычных видов деятельности	<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 экспорте или 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 «Готовая продукция отгруженная».</p> <p>Выручка от продажи признается в бухгалтерском учете по предварительным ценам, если на момент перехода права собственности окончательная цена реализации товаров по экспортным контрактам не определена.</p> <p>После формирования окончательной цены реализации, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных контрактами и документооборотом.</p> <p>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.</p> <p>В случае если цена в отчетном периоде (месяце) была изменена в порядке, определенном условиями договора, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных договорами и действующим документооборотом.</p>

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	Расходы по обычным видам деятельности	<p>Учет расходов, связанных с содержанием структурных подразделений, выполняющих функции контроля и надзора за ходом строительства объектов, осуществляется обособленно на субсчете 08* «Строительство объектов основных средств».</p> <p>Затраты по выпуску продукции собственного производства учитываются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе аналитического учета по видам производств. Затраты, учтенные по дебету счета 20 «Основное производство», ежемесячно списываются на себестоимость готовой продукции по завершению производством продукции на счет 43 «Готовая продукция».</p> <p>Учет операций хозяйственной деятельности вспомогательных производств ведется на счете 23 «Вспомогательное производство».</p> <p>Учет управленческих расходов, ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».</p> <p>Учет коммерческих расходов ведется на счете 44 «Расходы на продажу».</p> <p>Для учета расходов по элементам расходов Общество применяет 30-е счета.</p> <p>В рамках агентских договоров и договоров комиссии расходы, выраженные в иностранной валюте и подлежащие возмещению агенту (комиссионеру) в иностранной валюте или рублях, в учете принципала (комитента) признаются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения факта хозяйственной жизни, если иной курс не предусмотрен условиями договора в случае оплаты в рублях.</p> <p>В случае предварительной оплаты или перечисления аванса агентом (комиссионером) на предстоящие расходы, осуществляемые в интересах принципала (комитента), указанные расходы в учете принципала (комитента) признаются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату перечисления аванса или предварительной оплаты агентом (комиссионером), если иной курс не предусмотрен условиями договора с третьими лицами при оплате в рублях.</p> <p>Задолженность по возмещаемым расходам, выраженная в иностранной валюте, по расчетам с агентом (комиссионером) в учете принципала (комитента) и по расчетам с принципалом (комитентом) в учете агента (комиссионера) рассматривается как средства в расчетах и до момента ее погашения пересчитывается на отчетную дату по курсу Центрального банка Российской Федерации.</p> <p>Вывозные таможенные пошлины признаются в бухгалтерском учете на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на основании таможенной декларации.</p>
	Коммерческие расходы	<p>Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» по направлениям расходов, за исключением расходов на доставку, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).</p> <p>Расходы на доставку, связанные с продажей, по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью реализованной продукции и остатком на конец месяца отгруженной, но не реализованной продукции в соответствии с Методикой по калькулированию себестоимости</p>

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>продукции в ООО «Саратоворгсинтез», утвержденной приказом от 30.12.2011 №831, с изменениями и дополнениями.</p> <p>Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности). Общехозяйственные расходы распределяются между видами деятельности пропорционально выручке от продаж продукции (работ, услуг). Выручка от сдачи в аренду имущества при распределении общехозяйственных расходов не учитывается.</p> <p>Порядок распределения коммерческих расходов между видами продаж (видами деятельности) определяется в Методике по калькулированию себестоимости продукции в ООО «Саратоворгсинтез», утвержденной приказом от 30.12.2011 №831, с изменениями и дополнениями, с учетом требований локальных нормативных актов ПАО «ЛУКОЙЛ», при невозможности прямого отнесения – распределяются пропорционально выручке от продаж продукции (работ, услуг) за вычетом налогов, установленных законодательством РФ.</p>
	Учет расходов по объектам основных средств в отдельных случаях	<p>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, указанные в подпункте 4.2.1.9) Обществом планируется в дальнейшем использование таких объектов при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, то расходы, связанные с временно не используемыми объектами (начисленная согласно подпункту 4.3.2.4 амортизация, расходы на консервацию/расконсервацию, содержание и другие), учитываются обособленно на счете 90 «Себестоимость продаж».</p> <p>Наличие планов/намерений по возобновлению использования указанных объектов подтверждается Обществом.</p> <p>Если Обществом не планируется использование объектов в соответствии с пунктом 4.16.3.1, то расходы, связанные с не используемыми объектами, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».</p>
	Прочие доходы и расходы	<p>На счетах прочих доходов и расходов организован аналитический учет, обеспечивающий наличие информации о курсовых разнице, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях.</p>
Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности	Формы отчетности	<p>Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 №245, с изменениями и дополнениями.</p> <p>Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ», в составе приказа об учетной политике Общества. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разрабатываются ПАО «ЛУКОЙЛ» на основании приказа Минфина России</p>

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», с изменениями и дополнениями. 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.</p>
	<p>Порядок формирования отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>Общество определяет величину текущего налога на прибыль по правилам, установленным ПБУ 18/02. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)), определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества. Числовые показатели в бухгалтерском балансе показываются в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин (в частности, сумм оценочных резервов), вычитаемых из соответствующих показателей, в отношении которых созданы оценочные резервы. В отчете о финансовых результатах сумма выручки от продаж отражается за минусом налога на добавленную стоимость и акцизов, но с учетом вывозных таможенных пошлин. Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового результата Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли (убытка) до налогообложения. При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой в отчет 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</p>

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>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 выплатами, вариационной марже.</p> <p>При этом в Пояснениях информация раскрывается развернуто по видам доходов и соответствующих им расходов.</p> <p>Для составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.</p> <p>В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:</p> <p>комиссионера/агента в связи с осуществлением комиссионных/агентских услуг, включая НДС (за исключением платы за сами услуги);</p> <p>косвенных налогов (НДС, акцизы) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации.</p> <p>Информация о денежных потоках между Обществом и его дочерними и зависимыми обществами, между Обществом и Основным обществом раскрывается в Пояснениях, независимо от сумм.</p>
	<p>Порядок формирования отдельных показателей пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах</p>	<p>При составлении пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество руководствуется требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 №245, с изменениями и дополнениями.</p>
	<p>Расчет чистых активов</p>	<p>Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина России от 28.08.2014 №84н, с изменениями, по форме утвержденной приказом Общества от 29.12.2018 №1044, с изменениями и дополнениями, в составе документооборота. Информация о чистых активах Общества в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Справочно».</p> <p>Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в отчете об изменениях капитала.</p>
	<p>Раскрытие информации об отчетных сегментах</p>	<p>Общество не раскрывает информацию по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>

Статья	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	Исправление ошибок	<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. 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>
	Расчеты по налогу на прибыль	<p>Бухгалтерский учет расчетов между сторонами договора от 26.03.2012 №1210151 о создании консолидированной группы налогоплательщиков и соглашении об изменении указанного договора после прекращения действия ведется на счете 78 «Расчеты с участниками КГН» до полного завершения расчетов.</p> <p>Общество обеспечивает аналитический учет информации о совокупной обязанности в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации для перечисления в бюджет единого налогового платежа.</p> <p>Перечисления в бюджет по единому налоговому платежу отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».</p>

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	452455
Наименование документа	Пояснительная записка Пояснения к ББ и ОФР_СОРС_2023_по результатам аудита от 31.12.2023
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"Саратоворгсинтез"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец, срок действия УКЭП) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Основание полномочий подписанта	Отметка о подписании
1	Первый заместитель генерального директора, Отрубянников Артем Валентинович	05.03.2024 11:36:48 Мск	Пояснения к ББ и ОФР_СОРС_2023_по результатам аудита.pdf	0415DE9B006AB0CEA44BF6B1C7443VCB59, Отрубянников Артем Валентинович, с 26.08.2023 по 26.08.2024	Доверенность № 6900 от 29.12.2023 Действующая до 31.12.2027	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, ИВАНОВ АЛЕКСЕЙ ЮРЬЕВИЧ	05.03.2024 14:08:15 Мск	Пояснения к ББ и ОФР_СОРС_2023_по результатам аудита.pdf	025868C20002B1A5964A08E5AFBVEABE3C, ИВАНОВ АЛЕКСЕЙ ЮРЬЕВИЧ, с 25.01.2024 по 25.04.2025	Устав	Документ подписан электронной подписью