Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Инновационные Технологии Смазок» за 2023 год

г. Волгоград

Содержание

1 Общая информация 3
1.1 Общая информация 3
1.2 Основные виды деятельности 3
1.3 Информация об исполнительных органах 4
2 Учетная политика и принципы формирования отчетности 5
2.1 Учетная политика 5
2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году 5
2.3 Формы отчетности 5
2.4 События после отчетной даты 7
3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса 8
3.1 Нематериальные активы 8
3.2 Результаты исследований и разработок 10
3.3 Основные средства 12
3.4 Финансовые вложения 22
3.5 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 25
3.6 Прочие внеоборотные активы 29
3.7 Запасы 30
3.8 Дебиторская задолженность 33
3.9 Прочие оборотные активы 37
3.10 Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам 38
3.11 Кредиторская задолженность 39
3.12 Оценочные обязательства, условные обязательства 41
4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах 44
4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 44
4.2 Затраты на производство 46
4.3 Прочие доходы и расходы 47
4.4 Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода 48
5 Пояснения к отчету об изменениях капитала 48
6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств 48
7 Специальные пояснения 51
7.1 Информация о связанных сторонах 51
7.2 Информация об объектах учета аренды 55
7.3 Информация о существенных ошибках 56
8 Дополнительные пояснения 56
8.1 Информация о забалансовых счетах 56
8.2 Информация об экологической деятельности (без проведения аудита) 57
8.3 Прочая информация 57

ПРИЛОЖЕНИЯ:
Приложение № 1 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах»……..……..59
Приложение № 2 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу»……..……61

1 Общая информация

1.1 Общая информация

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

Юридический адрес: 400029, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. 40 лет ВЛКСМ, д. 55. Решение о создании ООО «ИНТЕСМО» (далее – Общество) принято Общим собранием участников 19 марта 2010 года (Протокол № 1). Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 11 по Волгоградской области 31 марта 2010 года, за основным государственным регистрационным номером 1103461000928, свидетельство о внесении записей в Единый государственный реестр юридических лиц серия 34 № 003546656, идентификационный номер налогоплательщика юридического лица 3448049540.

Доли в уставном капитале Общества распределены между участниками следующим образом:

- ООО «ЛЛК-Интернешнл» – 75%, номинальная стоимость доли 39 000 тыс. руб.;
- АО «РЖД Управление активами» – 25%, номинальная стоимость доли 13 000 тыс. руб.

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

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

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2023 году составила 160 человек, в 2022 году 141 человек.

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

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

Доллар США– 89,6883 руб.; евро – 99,1919 руб.; китайский юань – 12,5762 руб.;

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

Доллар США– 70,3375 руб.; евро – 75,6553 руб.; китайский юань – 9,89492 руб.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- Переработка углеводородного сырья, производство нефтепродуктов и продуктов органического синтеза;
- Закупка и реализация нефти, нефтепродуктов и других товарно-материальных ценностей;
- Выпуск промышленной продукции;
- Хранение нефти и продуктов ее переработки;
- Сертификация продукции и производств;

- Организация и проведение тендеров (конкурсов) по выбору технологий, оборудования и материалов;
- Осуществление экспортно-импортных операций с нефтью и нефтепродуктами;
- Разработка и осуществление комплексных инвестиционных проектов в целях обеспечения технического развития производственных мощностей;
- Проведение научных исследований в области переработки нефти и нефтехимии;
- Строительные работы;
- Оказание консультационных, информационных, маркетинговых услуг;
- Осуществление посреднической и иной коммерческой деятельности.

Осуществление иных видов деятельности, отвечающих целям Общества, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

1.3 Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляется Наблюдательным советом Общества. Наблюдательный совет образуется на неопределенный срок в составе 5 человек.

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

Состав Наблюдательного совета Общества, избранного очередным Общим собранием участников Общества (Протокол от 24.03.2023 № 25):

Должность, занимаемая в Наблюдательном совете Общества	**Должность, занимаемая на основном месте работы**
Председатель Наблюдательного совета	Заместитель начальника департамента по технической политике ОАО «РЖД»
Член Наблюдательного совета	Начальник управления казначейства и налогового администрирования ООО «ЛЛК-Интернешнл» по 24.07.2023
Член Наблюдательного совета	Начальник управления экономики и планирования ООО «ЛЛК-Интернешнл» с 25.07.2023
Член Наблюдательного совета	Заместитель Генерального директора по продажам ООО «ЛЛК-Инернешнл»
Член Наблюдательного совета	Заместитель начальника Приволжской железной дороги (по территориальному управлению) ОАО «РЖД»
Член Наблюдательного совета	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «ЛЛК-Интернешнл» с 26.01.2023

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

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

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в Учетной политике, принятые в 2023 году:
- приказом Общества № 269-0 от 30.12.2022 «О внесении изменений в приказ ООО «ИНТЕСМО» от 30.12.2021 № 230-0» внесены изменения:

- уточнен временной интервал возникновения затрат для отнесения к существенным затратам на ремонт объектов основных средств;

- 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;

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

2.3 Формы отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

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

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

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

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

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

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

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (годовая и промежуточная) составляется на бумажном носителе и/или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (годовая отчетность в качестве обязательного экземпляра для представления в

ФНС России). При подписании бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронном виде информация о подписантах содержится в файлах электронной подписи. Бухгалтерская (финансовая) отчетность на бумажном носителе или в виде электронного документа, сформированного в корпоративной информационной системе электронного документооборота, подписывается Руководителем Общества и Главным бухгалтером.

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

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

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»). Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании договора оказания услуг 31.01.2020 № 15070720/1620 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- в качестве Главного бухгалтера – Начальником управления бухгалтерской и прочей отчетности ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Шутовой Еленой Анатольевной на основании доверенности от 29.12.2023 № 6651;

- в качестве Руководителя Общества – Генеральным директором Новоселовым Сергеем Сергеевичем.

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

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

2.4 События после отчетной даты

Учетная политика

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

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

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

Существенная информация

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

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

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

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1 Нематериальные активы

Учетная политика

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

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

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

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

Начисление амортизации по нематериальным активам производится в течение отчетного года линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса по видам нематериальных активов раскрываются в следующих таблицах:

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2023 г.	**4 095**	**(2 374)**	**1 721**	**30**	**(984)**	**771**	**(324)**	**-**	**-**	**-**	**3 141**	**(1 927)**	**1 214**
	за 2022 г.	**3 847**	**(1 927)**	**1 920**	**248**	**-**	**-**	**(447)**	**-**	**-**	**-**	**4 095**	**(2 374)**	**1 721**
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2023 г.	369	(37)	332	30	-	-	(22)	-	-	-	399	(59)	340
	за 2022 г.	121	(23)	98	248	-	-	(14)	-	-	-	369	(37)	332
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2023 г.	2 684	(1 566)	1 118	-	-	-	(268)	-	-	-	2 684	(1 834)	850
	за 2022 г.	2 684	(1 297)	1 387	-	-	-	(269)	-	-	-	2 684	(1 566)	1 118
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	за 2023 г.	1 042	(771)	271	-	(984)	771	(34)	-	-	-	58	(34)	24
	за 2022 г.	1 042	(607)	435	-	-	-	(164)	-	-	-	1 042	(771)	271

По состоянию на 31.12.2023 в составе статьи бухгалтерского баланса «Нематериальные активы» сумма авансов (без НДС), уплаченных в связи с приобретением нематериальных активов отсутствует (на 31.12.2022 – 30 тыс. руб.).

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	**3 141**	**4 095**	**3 847**
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	399	369	121
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	2 684	2 684	2 684
прочие	58	1 042	1 042

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

Таблица 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	**20**	**291**	**74**
в том числе: Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	20	291	74
Справочно:	**На 31 декабря 2023 г.**	**На 31 декабря 2022 г.**	**На 31 декабря 2020 г.**
Нематериальные активы, полученные в пользование	7 748	3 584	4 195

3.2 Результаты исследований и разработок

Учетная политика

Учет расходов на НИОКР ведется в соответствии с требованиями ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Срок списания расходов по НИОКР определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом равномерно в течение принятого срока списания расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов.

Существенная информация

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

тыс. руб.

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.	**924**	**1 174**	**-**	**(542)**	**1 556**
	за 2022 г.	**1 349**	**-**	**-**	**(425)**	**924**
В том числе: опытно - конструкторские	за 2023 г.	924	1 174	-	(542)	1 556
	за 2022 г.	1 349	-	-	(425)	924

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.	1 174	-	-	(1 174)	-
	за 2022 г.	1 174	-	-	-	1 174

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
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2023 г.	390	30	-	(30)	390
	за 2022 г.	583	118	(63)	(248)	390

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 31 500 тыс. руб., (на 31.12.2022 – авансы отсутствуют).

3.3 Основные средства

Учетная политика

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

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

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

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации. Условия отнесения затрат к существенным подтверждается постоянно действующей комиссией в соответствии с локальными нормативными актами Общества и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.

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

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (СПП-элемент или другой объект).

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в пункте 16 ФСБУ 26/2020.

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», в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, признанную на отчетную дату, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и признанного в отношении них обесценения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Право пользования активом

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

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

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

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

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

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

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

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

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

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

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

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

Проверка внеоборотных активов (основных средств, в том числе учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», прав пользования активами, нематериальных активов, оборудования, требующего монтажа, капитальных вложений) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение

активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, по процедуре, предусмотренной Временным порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 24.11.2022 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение».

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

Признаки обесценения внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствуют.

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

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

Когда Общество арендует основные средства, арендуемые объекты учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды.

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	**Срок полезного использования**
Здания (кроме жилых)	5 – свыше 30 лет
Сооружения (включая передаточные устройства и трубопроводы)	5 – свыше 30 лет
Машины и оборудование	2 – 25 лет
Транспорт	3 – 15 лет

Существенная информация

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

Таблица 6. 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	5 570	5 570	Предусмотрено п. 28 ФСБУ 6/2020

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2023 раскрываются в следующей таблице:

Таблица 7. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2023 г.	**1 838 829**	**(861 110)**	**977 719**	**121 851**	**(21 003)**	**11 525**	**(126 733)**	-	-	-	-	-	**1 939 677**	**(976 318)**	**963 359**
	за 2022 г.	**1 751 187**	**(740 374)**	**1 010 813**	**94 233**	**(6 591)**	**1 430**	**(122 166)**	-	-	-	-	-	**1 838 829**	**(861 110)**	**977 719**
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2023 г.	1 838 829	(861 110)	977 719	121 851	(21 003)	11 525	(126 733)	-	-	-	-	-	1 939 677	(976 318)	963 359
	за 2022 г.	1 751 187	(740 374)	1 010 813	94 233	(6 591)	1 430	(122 166)	-	-	-	-	-	1 838 829	(861 110)	977 719
в том числе: здания	за 2023 г.	324 672	(99 696)	224 976	411	-	-	(13 192)	-	-	-	-	-	325 083	(112 888)	212 195
	за 2022 г.	319 770	(87 218)	232 552	4 902	-	-	(12 478)	-	-	-	-	-	324 672	(99 696)	224 976
сооружения и передаточные устройства	за 2023 г.	324 983	(141 195)	183 788	6 969	-	-	(22 421)	-	-	-	-	-	331 952	(163 616)	168 336
	за 2022 г.	303 256	(121 920)	181 336	21 727	-	-	(19 275)	-	-	-	-	-	324 983	(141 195)	183 788

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
машины и оборудование	за 2023 г.	1 150 072	(601 744)	548 328	101 129	(11 699)	11 327	(88 189)	-	-	-	-	-	1 239 502	(678 606)	560 896
	за 2022 г.	1 095 647	(514 511)	581 136	55 129	(704)	625	(87 858)	-	-	-	-	-	1 150 072	(601 744)	548 328
транспортные средства	за 2023 г.	253	(33)	220	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-	253	(58)	195
	за 2022 г.	889	(593)	296	-	(636)	626	(66)	-	-	-	-	-	253	(33)	220
другие виды основных средств	за 2023 г.	33 279	(18 442)	14 837	13 342	(9 304)	198	(2 906)	-	-	-	-	-	37 317	(21 150)	16 167
	за 2022 г.	26 055	(16 132)	9 923	12 475	(5 251)	179	(2 489)	-	-	-	-	-	33 279	(18 442)	14 837
земельные участки и объекты природопользования	за 2023 г.	5 570	-	5 570	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 570	-	5 570
	за 2022 г.	5 570	-	5 570	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 570	-	5 570

Информация о незавершенном строительстве и незаконченных операциях по приобретению основных средств раскрыта в следующей таблице:

Таблица 8. 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.	**13 435**	**-**	**13 435**	**101 509**	**-**	**101 509**
	за 2022 г.	**9 086**	**-**	**9 086**	**13 435**	**-**	**13 435**
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2023 г.	**13 435**	**-**	**13 435**	**101 509**	**-**	**101 509**
	за 2022 г.	**9 086**	**-**	**9 086**	**13 435**	**-**	**13 435**
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2023 г.	7 893	-	7 893	15 300	-	15 300
	за 2022 г.	9 002	-	9 002	7 893	-	7 893
оборудование к установке	за 2023 г.	5 152	-	5 152	77 513	-	77 513
	за 2022 г.	-	-	-	5 152	-	5 152
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2023 г.	390	-	390	8 696	-	8 696
	за 2022 г.	84	-	84	390	-	390

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

Таблица 9. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
							выбыло						
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	начислено амортизации	признано обесценения	фактическая стоимость	Накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2023 г.	**8 560**	**(2 864)**	**5 696**	**423**	**-**	**(1 546)**	**-**	**(2 763)**	**-**	**7 437**	**(5 627)**	**1 810**
	за 2022 г.	**8 560**	**-**	**8 560**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(2 864)**	**-**	**8 560**	**(2 864)**	**5 696**
в том числе: недвижимость	за 2023 г.	1 046	(46)	1 000	-	-	-	-	(46)	-	1 046	(92)	954
	за 2022 г.	1 046	-	1 046	-	-	-	-	(46)	-	1 046	(46)	1 000
машины и оборудование	за 2023 г.	7 514	(2 818)	4 696	-	-	(1 546)	-	(2 443)	-	5 968	(5 261)	707
	за 2022 г.	7 514	-	7 514	-	-	-	-	(2 818)	-	7 514	(2 818)	4 696
другие виды арендованного имущества	за 2023 г.	-	-	-	423	-	-	-	(274)	-	423	(274)	149
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Таблица 10. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	8 478	15 697

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

Таблица 11. 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	-	96	299
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связанно с сезонной деятельностью)	34 630	34 611	38 518

Информация по арендованным основным средствам:

Таблица 12. Информация по объектам основных средств, полученных в аренду, числящихся за балансом

тыс. руб.

Объекты основных средств	Стоимость по договору на 31.12.2023	Стоимость по договору на 31.12.2022
Здания	10 351	27 276
Машины и оборудование	4 906	7 982
Прочие	60	60
Итого:	**15 317**	**35 318**

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

Арендованное здания, машины и оборудование учитывается на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре аренды.

3.4 Финансовые вложения

Учетная политика

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

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

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

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

Ценные бумаги (например, акции одного эмитента), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на конец месяца, производится по первоначальной стоимости последних по времени приобретений.

Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.

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

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

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

Проверка на обесценение финансовых вложений по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом Общества ежеквартально при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва утверждается протоколом на основании предложений и рекомендаций соответствующей комиссии.

Величина резерва утверждается Генеральным директором Общества в Протоколе заседания комиссии Общества на основании предложений и рекомендаций соответствующей комиссии.

Существенная информация

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

Таблица 13. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2023 г.	95 335	-	4 618 293	(4 672 966)	-	-	-	-	40 662	-
	за 2022 г.	81 143	-	3 489 192	(3 475 000)	-	-	-	-	95 335	-
в том числе: предоставленные займы	за 2023 г.	95 335	-	4 618 293	(4 672 966)	-	-	-	-	40 662	-
	за 2022 г.	81 143	-	3 489 192	(3 475 000)	-	-	-	-	95 335	-

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

Резерв под обесценение финансовых вложений в Обществе в 2022 и 2023 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

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

Учетная политика

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

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

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

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.

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 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.

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

Информация об отложенном налоге на прибыль, величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в соответствии с ПБУ 18/02.

Существенная информация

Изменения основных показателей отчета о финансовых результатах за 2023 год относительно 2022 года приведены в таблице:

Таблица 14. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Показатель	2023	2022	Изменение 2023 к 2022
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	598 864	1 068 162	(469 298)
Ставка по налогу на прибыль с учетом льготы	20,0000%	20,0000%	-
Условный расход по налогу на прибыль	(119 773)	(213 632)	93 859
Постоянный налоговый расход/ (доход)	(950)	1 486	(2 436)
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412), в т.ч.	18 161	830	17 331
Отложенные налоговые обязательства	13 972	(805)	14 777
Отложенные налоговые активы	4 189	1 635	2 554
Прочее (стр. 2460)	-	993	(993)
Текущий налог на прибыль (расчетным путем)	**(136 984)**	**(215 948)**	**78 964**
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	**144**	**136**	**8**

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2023 году составила 684 921 тыс. руб. (в 2022 году 1 079 746 тыс. руб.).

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

- уменьшение налога на прибыль по уточнённой налоговой декларации по налогу на прибыль за 2018, 2019 гг. на сумму 993 тыс. руб. в связи с поздним поступлением документов от контрагентов.

Основные составляющие постоянных разниц в 2023 и 2022 году представлены в таблице:

Таблица 15. Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	**22 003**	**12 863**	**4 400**	**2 573**
Выплаты социального характера	11 299	8 838	2 260	1 768
Доходы/расходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом периоде)	2 761	2 627	552	525
Прочие ПНР	2 934	1 398	586	280
Переклассификация постоянных и временных разниц, относящаяся к прошлым отчетным периодам	5 009	-	1 002	-
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	**26 745**	**5 434**	**5 350**	**1 087**
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	4 022	470	804	94
Корректировка суммы убытка за прошлый период	-	4 963	-	993
Прочие ПНД	19	1	5	-
Переклассификация постоянных и временных разниц, относящаяся к прошлым отчетным периодам	22 704	-	4 541	-
Итого постоянные налоговые разницы:	**x**	**x**	**(950)**	**1 486**

Основные составляющие вычитаемых временных разниц в 2023 и 2022 году представлены в таблице:

Таблица 16. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
Остаток на начало:	**29 667**	**20 810**	**5 933**	**4 162**
Поступления ОНА:	**48 984**	**27 634**	**9 797**	**5 527**
Резервы на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения	23 008	17 955	4 602	3 591
Оценочные обязательства по пенсионным программам	8 244	806	1 649	161
Резерв под снижение стоимости запасы	52	110	10	22
Расходы по страхованию	386	533	77	106

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
Увеличение убытка по уточненным декларациям	-	4 963	-	993
Основные средства	2 846	2 679	569	536
Курсовые разницы	13 088	-	2 618	-
Прочие поступления	1 360	588	272	118
Выбытие ОНА:	**28 032**	**19 458**	**5 608**	**3 892**
Оценочные обязательства по пенсионным программам	2 026	682	405	137
Резервы на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения	4 798	14 876	960	2 975
Расходы по страхованию	493	424	99	85
Резерв под обесценение запасов	2 073	2 931	415	586
Курсовые разницы	13 009	-	2 602	-
Прочие выбытия	670	545	134	109
Убыток текущего периода (убыток 2014 года)	4 963	-	993	-
Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)	718	681	144	136
Остаток на конец	**51 337**	**29 667**	**10 266**	**5 933**
Итого изменение ОНА за период:	**x**	**x**	**4 333**	**1 771**

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц в 2023 и 2022 году представлены в таблице:

Таблица 17. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
Остаток на начало:	**395 113**	**391 093**	**79 024**	**78 219**
Поступления ОНО:	**155 194**	**117 459**	**31 038**	**23 492**
Амортизационные отчисления по основным средствам	27 016	15 092	5 403	3 019
Разница в оценке незавершенного производства, отгруженной, но нереализованной продукции, готовой продукции	120 323	95 021	24 064	19 004
Расходы будущих периодов	4 182	3 637	836	727
Нематериальные активы (НИОКР)	1 224	10	245	2
Курсовые разницы	2 427	3 625	485	725
Прочие поступления	22	74	5	15
Выбытие ОНО:	**225 026**	**113 439**	**45 010**	**22 687**
Амортизационные отчисления по основным средствам	60 982	61 747	12 196	12 349

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
Разница в оценке незавершенного производства, отгруженной, но нереализованной продукции, готовой продукции	155 816	43 543	31 168	8 708
Нематериальные активы (НИОКР)	1 959	584	392	117
Расходы будущих периодов	3 820	3 866	764	773
Курсовые разницы	2 427	3 625	485	725
Прочие выбытия	22	74	5	15
Остаток на конец	**325 281**	**395 113**	**65 052**	**79 024**
Итого изменение ОНО за период:	x	x	**13 972**	**(805)**

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

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2023 и 31.12.2022 года отсутствуют.

3.6 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- расходы будущих периодов долгосрочного характера (платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы на приобретение лицензий;
- другие расходы, не нашедшие своего отражения по статьям первого раздела баланса «Внеоборотные активы».

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

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

Существенная информация

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

Таблица 18. Состав прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	**2**	**3**
Прочие расходы будущих периодов со сроком использования более 12 мес.	93	72
Итого:	**93**	**72**

3.7 Запасы

Учетная политика

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

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

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

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

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. При выбытии готовой продукции списание производится по средней себестоимости (взвешенная оценка).

Списание готовой продукции в количественном выражении, используемой на технологические потери при добыче нефти и производственно – технологические нужды, производится согласно Инструкции по учету нефти в нефтегазодобывающих организациях Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденной решением Правления ОАО «ЛУКОЙЛ» от 09.04.2007 (Протокол № 9).

При выбытии индивидуально определенных товаров (крупный опт, единичные товары) их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров.

При выбытии индивидуально неопределенных товаров (товаров, приобретаемых для мелкооптовой и розничной продажи и т.п.) списание производится по средней себестоимости (взвешенная оценка).

Общество ведет учет полуфабрикатов и компонентов собственного производства на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической производственной себестоимости. Остатки полуфабрикатов и компонентов на конец отчетного периода в бухгалтерском балансе отражаются по фактической производственной себестоимости.

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.

Порядок создания резерва под обесценение запасов устанавливается Положением о порядке формирования резерва под снижения материальных ценностей в ООО «ИНТЕСМО», утвержденным приказом Общества от 21.09.2020 №224-0, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного в новой редакции приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 № 66, с изменениями и дополнениями. В целях осуществления работ по созданию и восстановлению резерва под обесценение запасов в Обществе создается постоянно действующая комиссия по созданию резерва, состав и порядок работы, которой утверждаются приказом Общества № 75/2-О от 25.05.2021 «О создании комиссии по формированию резерва под снижение стоимости материальных ценностей».

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

Существенная информация

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

Таблица 19. Наличие запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	поступило	выбыло			фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	за 2023 г.	**988 595**	**(2 271)**	**4 419 757**	**(4 214 179)**	**2 020**	**-**	**1 194 173**	**(251)**
	за 2022 г.	**603 300**	**(5 092)**	**4 373 574**	**(3 988 280)**	**2 821**	**-**	**988 595**	**(2 271)**
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	737 035	(384)	2 031 006	(24 805)	344	(1 870 807)	872 429	(40)
	за 2022 г.	415 725	(844)	2 044 684	(60 054)	460	(1 663 320)	737 035	(384)
затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	9 209	-	584 226	(156 404)	-	(426 992)	10 039	-
	за 2022 г.	61 455	-	474 252	(85 110)	-	(441 389)	9 209	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2023 г.	242 351	(1 887)	1 804 525	(3 998 816)	1 676	2 263 645	311 705	(211)
	за 2022 г.	126 120	(4 248)	1 854 638	(3 751 291)	2 361	2 012 884	242 351	(1 887)
товары отгруженные	за 2023 г.	-	-	-	(34 154)	-	34 154	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	(91 825)	-	91 825	-	-

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

Таблица 20. Информация о движении резерва под обесценение запасов

тыс. руб.

Вид материальных ценностей	Остаток на 31.12.2022	Создано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5
Сырье и материалы	384	-	344	40
Готовая продукция и товары для продажи	1 887	-	1 676	211
Итого:	**2 271**	**-**	**2 020**	**251**

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

3.8 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утверждаемым приказом Общества от 29.12.2018 № 370-0 (далее – приказ Общества № 370-0 от 29.12.2018) с изменениями и дополнениями.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по созданию и использованию резерва сомнительных долгов, состав которой утвержден приказом Общества № 370-0 от 29.12.2018.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Существенная информация

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

Таблица 21. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2023 г.**	**432 169**	**(2 905)**	**515 455**	**(3 014)**
	за 2022 г.	**405 360**	**(2 796)**	**432 169**	**(2 905)**
в том числе: покупатели и заказчики	за 2023 г.	388 204	-	488 492	-
	за 2022 г.	393 321	-	388 204	-

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 выданные	за 2023 г.	9 340	(109)	14 662	(218)
	за 2022 г.	6 591	-	9 340	(109)
прочие дебиторы	за 2023 г.	34 625	(2 796)	12 301	(2 796)
	за 2022 г.	5 448	(2 796)	34 625	(2 796)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2023 г.	388 204	-	488 492	-
	за 2022 г.	393 321	-	388 204	-

Таблица 22. 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	**8 102**	**(3 014)**	**5 088**	**3 628**	**(2 905)**	**723**	**17 805**	**(2 796)**	**15 009**
в том числе: покупатели и заказчики	5 088	-	5 088	-	-	-	15 009	-	15 009
авансы выданные	218	(218)	-	218	(109)	109	-	-	-
прочие дебиторы	2 796	(2 796)	-	3 410	(2 796)	614	2 796	(2 796)	-

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

Таблица 23. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2023 г.	3 918	-	642	-
	за 2022 г.	1 550	-	3 918	-

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

Таблица 24. Информация о движении резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.

Вид задолженности	Остаток на 31.12.2022	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность (стр.1232)	2 905	109	-	-	3 014

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

Таблица 25. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Расчеты по таможенным платежам	815	2 514
Расчеты с покупателями и заказчиками за прочие активы	-	20 247
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5 902	8 249
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	1 427	264
Прочие расчеты	1 361	555
Итого:	**9 505**	**31 829**

3.9 Прочие оборотные активы

Учетная политика

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

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

Решение о планируемой продаже внеоборотных активов документируется в установленном в Обществе порядке с учетом требований локальных нормативных актов.

Общество обеспечивает наличие документов, подтверждающих активные действия по продаже активов (план реализации объектов и контроль за его исполнением, официальная переписка по поиску покупателей и др.).

Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с приказом Общества от 31.12.2019 № 361-0 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже», разработанным на основании Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 № 230 с изменениями и дополнениями.

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

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

- расходы будущих периодов краткосрочного характера;

- долгосрочные активы к продаже за вычетом признанного снижения их стоимости;

- профицит пенсионных программ с установленными выплатами;

- права пользования активом по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев).

Существенная информация

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

Таблица 26. Состав прочих оборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Долгосрочные активы к продаже	20	29

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	**2**	**3**
Расходы будущих периодов краткосрочного характера	310	35
Право пользования активом по договорам аренды со сроком менее 12 месяцев	-	381
Итого:	**330**	**445**

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

Таблица 27. 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.	**29**	**-**	**20**	**-**
	за 2022 г.	**52**	**-**	**29**	**-**
в том числе: Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2023 г.	29	-	20	-
	за 2022 г.	52	-	29	-

3.10 Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам

Учетная политика

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).

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 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, полученные 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. Порядок расчета процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, соответствует порядку расчета, приведенного в качестве примера в п. 14 ПБУ 15/2008.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

Существенная информация

Займы, кредиты, проценты по займам и кредитам у Общества в 2023 году отсутствуют.

Недополученные займы (кредиты) по сравнению с условиями договоров у Общества отсутствуют.

3.11 Кредиторская задолженность

Учетная политика

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утверждаемым приказом Общества от 29.12.2018 № 370-О с изменениями и дополнениями.

Обязательство по аренде

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

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

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

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

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

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

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

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

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

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

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

Существенная информация

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

Таблица 29. 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.	**3 341**	**1 332**
	за 2022 г.	**6 238**	**3 341**
в том числе: обязательство по аренде	за 2023 г.	3 341	1 332
	за 2022 г.	6 238	3 341
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	**833 883**	**898 982**
	за 2022 г.	**978 787**	**833 883**
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	785 834	864 754
	за 2022 г.	939 317	785 834
задолженность перед персоналом организации	за 2023 г.	7 508	8 432
	за 2022 г.	4 138	7 508
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2023 г.	6 411	9 923
	за 2022 г.	5 589	6 411
задолженность по налогам и сборам	за 2023 г.	2 510	7 665
	за 2022 г.	17 684	2 510
прочие кредиторы	за 2023 г.	7 468	6 433
	за 2022 г.	9 048	7 468
авансы полученные	за 2023 г.	20 978	461
	за 2022 г.	247	20 978
обязательство по аренде	за 2023 г.	3 174	1 314
	за 2022 г.	2 764	3 174
ИТОГО:	за 2023 г.	**837 224**	**900 314**
	за 2022 г.	**985 025**	**837 224**

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

Таблица 30. Состав прочей кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	**2**	**3**
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в т.ч. экологический сбор)	6 228	7 254
Расчеты по исполнительным документам работников	156	164
Прочие расчеты	49	50
Итого:	**6 433**	**7 468**

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества отсутствует.

3.12 Оценочные обязательства, условные обязательства

Учетная политика

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

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

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

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

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

г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;

д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;

е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;

ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды;
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, прочие аналогичные обязательства;
и др.

Аналитический учет должен обеспечивать информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.

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

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

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

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

Порядок признания, отражения и раскрытия в отчетности Общества оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г», «д», «з», осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом Общества (приказ от 30.10.2015 № 203/1-О «Об утверждении Регламента», с последующими 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 отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, указанным в подпункте «е», Общество применяет способ исходя из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работников».

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

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

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

Существенная информация

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

Таблица 31. 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	**14 366**	**67 251**	**(40 858)**	**(1 699)**	**542**	**39 602**
в том числе: на оплату отпусков	5 831	22 133	(20 173)	-	x	7 791
на годовые премиальные выплаты	2 936	37 499	(19 549)	(1 699)	x	19 187
по пенсионным программам	5 599	7 619	(1 136)	-	542	12 624

Общество финансирует декретные и долевые пенсионные программы с установленными выплатами, действие которых распространяется на часть персонала Общества. Данные программы финансируются исключительно из средств Общества. Одновременно с этим работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Общества (до 4% от годовой заработной платы работника). Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие», исходя из заключенных пенсионных договоров. Общество также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

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

Таблица 32. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

тыс. руб.

Наименование	2023	2022
Чистые обязательства на 1 января	**5 599**	**4 671**
Компоненты отчета о прибылях и убытках	6 588	797
Компоненты прочего совокупного расхода	743	752
Выплаты по программам	(306)	(621)

Наименование	2023	2022
Чистые обязательства на 31 декабря	**12 624**	**5 599**

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

Учетная политика

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

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

1) по основной деятельности по видам продаж:

- от продажи продукции собственного производства (продажа собственных смазочных материалов железнодорожного и иного назначения, в. т. ч. пластичных и полужидких смазок широкого спектра применения; продажа прочей продукции основного производства) (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);

- от продажи товаров, приобретенных для перепродажи (продажа покупной продукции; продажа покупных товаров) (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);

- от продажи работ, услуг (продажа услуг лаборатории) (на территории РФ).

2) по посреднической деятельности: вознаграждение по посредническим договорам (оказание агентских, субагентских и иных услуг) (на территории РФ).

3) по прочей деятельности: услуги по сдаче имущества в субаренду (на территории РФ).

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности может признаваться выручка от иных хозяйственных операций.

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

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 «Товары отгруженные».

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

Распределение расходов производится пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг), реализуемых Обществом по каждому виду деятельности за вычетом налогов, установленных законодательством РФ.

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

Учет затрат по местам возникновения у Общества осуществляется в соответствии с Порядком признания расходов, утвержденных приказом № 290-0 от 21.11.2016 «Об утверждении порядка признания расходов», с последующими изменениями и дополнениями, Положением о закреплении структуры мест возникновения затрат, способах группировки для целей планирования и учета о принципах распределения расходов, утвержденным приказом Общества от 10.01.2013 № 1/4 с последующими изменениями и дополнениями».

Расходы на доставку, связанные с продажей, по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью реализованной продукции и товаров (работ, услуг) и остатком на конец месяца отгруженной, но не реализованной продукции и товаров (работ, услуг). Сумма расходов на доставку, относящаяся к остаткам отгруженной, но не реализованной продукции и товаров (работ, услуг) определяется прямым методом, путем определения расходов, непосредственно осуществленных для организации доставки отгруженной, но не реализованной продукции и товаров (работ, услуг).

Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):

Таблица 33. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Выручка	**4 912 667**	**5 082 138**
в том числе от продаж: по основной деятельности	4 797 306	5 057 939
из них: продукции собственного производства	2 677 206	3 031 420
в том числе: Продукты нефтепереработки	2 677 206	3 031 420
товары, приобретенные для продажи	2 094 591	2 001 501
работы, услуги	25 509	25 018
по посреднической деятельности	106 634	18 356
по прочей деятельности	8 727	5 843

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

Состав себестоимости продаж (расходов) по обычным видам деятельности:

Таблица 34. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	**(4 101 595)**	**(3 836 550)**
в том числе проданных: по основной деятельности	(4 022 841)	(3 826 612)
из них: продукции собственного производства	(2 265 655)	(2 027 446)
в том числе: Продукты нефтепереработки	(2 265 655)	(2 027 446)
товары, приобретенные для продажи	(1 754 340)	(1 796 301)
иные затраты	(2 846)	(2 865)
по посреднической деятельности	(76 019)	(9 938)
по прочей деятельности	(2 735)	-

В строке «иные затраты» отражаются затраты, не формирующие себестоимость готовой продукции, работ, услуг, в соответствии с п.26 ФСБУ 5/2019 «Запасы»:

- расходы, связанные с содержанием временно неэксплуатируемых объектов;
- затраты, возникшие с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины и пр.).

4.2 Затраты на производство

Расшифровка к отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности с их группировкой по элементам приведена в следующей таблице:

Таблица 35. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Материальные затраты	**1 977 523**	**1 812 371**
в том числе: сырье и материалы	1 887 605	1 718 606
топливо, энергия	31 653	27 340
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	53 177	59 252
другие затраты	5 088	7 173
Расходы на оплату труда	**220 310**	**145 935**
Отчисления на социальные нужды	**60 891**	**41 407**
Амортизация	**127 823**	**121 948**
Прочие затраты	**1 885 314**	**1 875 360**

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
в том числе: покупная стоимость товаров для продажи	1 719 411	1 739 154
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	10 826	14 075
в том числе: вывозные таможенные пошлины	35	113
арендная плата	411	480
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	66 917	46 407
страхование	3 088	2 528
транспортные расходы, связанные с реализацией	40 977	45 015
командировочные расходы	7 861	2 203
другие расходы	35 823	25 498
Итого по элементам затрат	**4 271 861**	**3 997 021**
Изменение остатков (прирост"+"):	**71 860**	**118 592**
незавершенного производства	830	-
готовой продукции и товаров для продажи	71 030	118 592
Изменение остатков (уменьшение"-"):	**-**	**(52 246)**
незавершенного производства	-	(52 246)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**4 343 721**	**4 063 367**

4.3 Прочие доходы и расходы

Учетная политика

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

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

Существенная информация

Информация по прочим доходам и расходам (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2023 год и 2022 год приведена развернуто по видам прочих доходов и соответствующим им видам расходов в Приложении № 1 к настоящим Пояснениям.

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

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

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

5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

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

6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

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

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

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

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

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

Таблица 36. Остатки денежных средств

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	**2**	**3**
Расчетные счета в банках (рубли)	2 968	2 593
Итого	**2 968**	**2 593**

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2023 и 2022 год (с учетом сопоставимости показателей), а также информация о денежных потоках с Основным обществом, об авансах выданных и полученных:

Таблица 37. 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	**4 862 178**	**5 171 323**
в том числе: **от продажи продукции, товаров, работ и услуг**	4 802 826	5 098 467
от основного общества	2 106 182	2 293 550
в том числе: авансы полученные	442	20 705
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4 119	5 282
от основного общества	4 050	5 007
прочие поступления	55 233	67 574
от основного общества	21 918	11 640
Расчеты с покупателями (за ТМЦ)	46 094	66 492
Операции по покупке, продаже валюты (свернутое сальдо)	-	158
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	6 929	735
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера	2 210	189
Платежи - всего	**(4 471 768)**	**(4 758 427)**
в том числе: **поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги**	(4 018 318)	(4 246 607)
основному обществу	(2 503 322)	(2 880 205)
в том числе: авансы выданные	(14 396)	(7 270)
основному обществу	(3 683)	(2 095)
процентов по долговым обязательствам	-	(15 266)
основному обществу	-	(15 266)
процентов по обязательству по аренде	(477)	(730)
основному обществу	(331)	(602)
прочие платежи	(47 817)	(69 166)
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	(11 855)	(35 136)
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды	(6 808)	(7 272)
Таможенные платежи	(7 230)	(7 400)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	(191)	(246)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Госпошлины, судебные расходы	(20)	(13)
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)	(2 721)	(1 308)
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками несписочного состава	(21)	(474)
Расчеты по договорам страхования	(3 621)	(2 751)
Расчеты по прочим операциям непроизводственого характера	(15 350)	(14 566)
Денежные потоки от инвестиционных операций **Поступления** - всего	**4 681 418**	**3 479 138**
в том числе: **от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)**	2 115	545
от основного общества	1 654	31
в том числе: авансы полученные	88	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4 672 966	3 475 000
в том числе: от возврата предоставленных займов - всего:	4 672 966	3 475 000
от основного общества	4 672 966	3 475 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	6 338	3 593
от основного общества	6 338	3 593
Платежи - всего	**(4 855 717)**	**(3 577 252)**
в том числе: **в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов**	(237 370)	(88 060)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(4 618 293)	(3 489 192)
в том числе: предоставление займов - всего:	(4 618 293)	(3 489 192)
основному обществу	(4 618 293)	(3 489 192)
процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива	(53)	-
основному обществу	(53)	-
Денежные потоки от финансовых операций **Платежи** - всего:	**(216 639)**	**(314 728)**
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(250 000)
в том числе: возврат кредитов и займов - всего:	-	(250 000)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
основному обществу	-	(250 000)
в связи с получением имущества в аренду	(3 130)	(2 895)
основному обществу	(2 229)	(2 335)

7 Специальные пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

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

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

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основное общество, основной управленческий персонал, другие связанные стороны (негосударственный пенсионный фонд).

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»), основной управленческий персонал, другие связанные стороны.

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 со связанными сторонами за 2023 и 2022 с учетом сумм налога на добавленную стоимость и без учета курсовых разниц (по операциям, выраженным в иностранной валюте) приведены в таблице:

Таблица 38. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
2023 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	2 554 488	-	1 603 775

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Оказание прочих услуг	9 208	-	-
Прочие операции по реализации	162	-	-
Приобретение товаров и услуг	3 014 680	198 558	475
Приобретение основных средств, других активов	-	9 067	-
Расходы от аренды имущества	-	365	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	10 417	-	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	4 419	193 062	172
Авансы, выданные по капитальным вложениям	-	9 115	-
Авансы полученные	6 018	-	-
Предоставление займов, кредитов в том числе с начислением процентов	4 618 293	-	-
Получение займов, кредитов с начислением процентов	7 501	-	-
Дивиденды, начисленные к уплате	160 132	-	53 377
2022 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	2 724 638	-	1 609 882
Оказание прочих услуг	31 715	-	-
Приобретение товаров и услуг	3 198 821	105 179	11 554
Расходы от аренды имущества	-	244	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	6 680	-	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	9 879	47 718	10 509
Авансы полученные	531	-	-
Предоставление займов, кредитов в том числе с начислением процентов	3 492 802	-	-

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Получение займов, кредитов с начислением процентов	15 266	-	-
Дивиденды, начисленные к уплате	46 375	-	15 458

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

Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон в 2023 и 2022 годах не создавались.

Списание дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, либо других сомнительных долгов в 2023 и 2022 годах не производилось.

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

Таблица 39. 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			
Дебиторская задолженность	145 857	13 812	271 921
Кредиторская задолженность	443 446	7 786	37
Займы выданные и проценты начисленные	42 089	-	-
На 31.12.2022			
Дебиторская задолженность	137 614	2 144	185 468
Кредиторская задолженность	442 098	7 512	31
Займы выданные и проценты начисленные	95 599	-	-

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

Таблица 40. Операции и расчеты по арендным обязательствам в аренду

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
На 31.12.2023		
Обязательство по аренде с начисленными процентами	211	96
На 31.12.2022		
Обязательство по аренде с начисленными процентами	601	98

Задолженность обязательств по аренде по ФСБУ 25/2018 без учета сумм налога на добавленную стоимость:

Таблица 41. Стоимостные показатели по не завершенным операциям по арендным обязательствам в аренду

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2023			
Задолженность обязательств по аренде	1 458	1 016	-
В том числе: Задолженность по текущим расчетам по аренде	392	-	-
На 31.12.2022			
Задолженность обязательств по аренде	5 179	1 032	-
В том числе: Задолженность по текущим расчетам по аренде	267	-	-

Основной управленческий персонал представлен в 2023 г. в следующем составе:

- Генеральный директор ООО «ИНТЕСМО»;
- Главный инженер ООО «ИНТЕСМО»;
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам - Казначей ООО «ИНТЕСМО»;
- Заместитель Генерального директора по коммерческим вопросам ООО «ИНТЕСМО»;
- Заместитель Генерального директора по производству и технологии ООО «ИНТЕСМО»;
- Председатель Наблюдательного совета - Заместитель начальника департамента по технической политике ОАО «РЖД»;
- Член Наблюдательного совета - Начальник управления казначейства и налогового администрирования ООО «ЛЛК-Интернешнл»;
- Член Наблюдательного совета - Начальник управления экономики и планирования ООО «ЛЛК-Интернешнл»;

- Член Наблюдательного совета - Заместитель Генерального директора по продажам ООО «ЛЛК-Интернешнл»;
- Член Наблюдательного совета - Заместитель начальника Приволжской железной дороги (по территориальному управлению) ОАО «РЖД»
- Член Наблюдательного совета - Заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «ЛЛК-Интернешнл»

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

- Генеральный директор ООО «ИНТЕСМО»;
- Главный инженер ООО «ИНТЕСМО»;
- Главный технолог ООО «ИНТЕСМО»;
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам - Казначей ООО «ИНТЕСМО»;
- Заместитель Генерального директора по коммерческим вопросам ООО «ИНТЕСМО»;
- Заместитель Генерального директора по производству и технологии ООО «ИНТЕСМО»;
- Руководитель проекта ООО «ИНТЕСМО»;
- Председатель Наблюдательного совета - Первый заместитель начальника управления планирования и нормирования материально-технических ресурсов (ЦУНР) ОАО «РЖД»;
- Председатель Наблюдательного совета - Заместитель начальника департамента по технической политике ОАО «РЖД»;
- Член Наблюдательного совета - Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ООО «ЛЛК-Интернешнл»;
- Член Наблюдательного совета - Заместитель Генерального директора по продажам ООО «ЛЛК-Инернешнл»;
- Член Наблюдательного совета - Заместитель начальника Приволжской железной дороги – филиала ОАО «РЖД» (по территориальному управлению);
- Член Наблюдательного совета - Начальник управления казначейства и налогового администрирования ООО «ЛЛК-Интернешнл».

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 2 к настоящим Пояснениям. Долгосрочные и иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют.

7.2 Информация об объектах учета аренды

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (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».

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

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

- по сроку действия договора:

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

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

Применение уровней существенности не допускается в случае, если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или имеется

возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

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

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

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

Существенная информация

Договоры аренды, которые могут быть признаны существенными в соответствии положениями Учетной политики, в учете Общества в 2023 и 2022 годах отсутствует.

7.3 Информация о существенных ошибках

Учетная политика

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

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

Существенная информация

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

8 Дополнительные пояснения

8.1 Информация о забалансовых счетах

Информация о забалансовых счетах раскрыта в следующей таблице:

Таблица 42. Информация о прочих активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах

тыс. руб.

Счет	Наименование счета	На 31.12.2023	На 31.12.2022
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	3	10
013	Товарно-материальные ценности с нулевой стоимостью	136	128
014	Товарно-материальные ценности полученные	70	75

Счет	Наименование счета	На 31.12.2023	На 31.12.2022
	в аренду		

Информация, об обеспечениях обязательств выданных/полученных Обществом на 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствует.

Информация, об условных обязательствах и активах Общества на 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствует.

8.2 Информация об экологической деятельности (без проведения аудита)

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью, за 2023 год, составили 10 263 тыс. руб. (в 2022 – 5 393 тыс. руб.), в том числе:

- на организацию самостоятельного контроля за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговые мероприятия, научно-технические исследования, управление экологической деятельностью в размере 5 446 тыс. руб. (в 2022 – 1 556 тыс. руб.);

- на охрану окружающей среды (водных ресурсов) от отходов производства и потребления в размере 4 509 тыс. руб. (в 2022 – 3 779 тыс. руб.), из них выплачено другим предприятиям (организациям) за прием, хранение и уничтожение отходов производства и потребления в размере 4 351 тыс. руб. (в 2022 – 3 621 тыс. руб.);

- плата за загрязнение окружающей среды в размере 244 тыс. руб. (2022 – 58 тыс. руб.);

- расходы на обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей ОПО составили 64 тыс. руб. (в 2022 – 0 тыс. руб.).

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

8.3 Прочая информация

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

В 2022 и 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 и 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.

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

С февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные санкции.

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

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

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

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

Расшифровка
строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт 91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт 91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выбытие основных средств, доходных вложений в материальные ценности	001	73	(520)	-	(447)	-	(182)	-	(182)
Расходы на ликвидацию основных средств и незавершенногоо строительства	002	-	-	-	-	-	(653)	-	(653)
Реализация вложений в НМА	003	1 856	(213)	1 643	-	31	(135)	-	(104)
Оприходование материально-производственных запасов в в качестве долгосрочных активов к продаже (ДАП), остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции (металлалом)	004	113	-	113	-	318	-	318	-
Амортизация основных средств, переданного в безвозмездное пользование	005	-	-	-	-	-	(33)	-	(33)
Выбытие запасов	006	31 841	(41 844)	-	(10 003)	90 457	(76 649)	13 808	-
в т.ч. резерв по обесценению запасов	006.1	-	514	-	-	-	97	-	-
Выбытие долгосрочных активов к продаже (ДАП)	007	140	(122)	18	-	535	(342)	193	-
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	008	1	-	1	-	-	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	009	-	(109)	-	(109)	-	(109)	-	(109)
Операции с иностранной валютой	010	51 509	(51 632)	-	(123)	17 412	(17 255)	157	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	011	20 767	(53 341)	-	(32 574)	24 036	(28 127)	-	(4 091)
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	012	7 877	(4 135)	3 742	-	1 038	(2 767)	-	(1 729)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, в т.ч.штрафы административные	013	6 929	(703)	6 226	-	735	(439)	296	-
Пенсионные программы с установленными выплатами	014	-	(617)	-	(617)	-	(854)	-	(854)

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт 91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт 91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Чистые расходы/доходы на проценты по пенсионным программам	*014.1*	-	(617)	-	-	-	(854)	-	-
Налоги, страховые взносы, сборы	015	4	-	4	-	-	-	-	-
Штрафы, пени по налогам, страховым взносам, сборам	016	-	(5)	-	(5)	6	(327)	-	(321)
Госпошлины, судебные и арбитражные расходы	017	-	(6)	-	(6)	-	-	-	-
Выплаты социального характера (Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др.услуги работникам и не работникам)	018	-	(10 132)	-	(10 132)	-	(7 995)	-	(7 995)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	019	-	(670)	-	(670)	-	(452)	-	(452)
Государственная субсидия	020	117	-	117	-	104	-	104	-
Командировочные расходы	021	-	(180)	-	(180)	-	(7)	-	(7)
Результат по итогам инвентаризации (излишки и недостачи)	022	70	(68)	2	-	-	-	-	-
Расходы на добровольное (от несчастного случая, медстрахование, страхование жизни) и обязательное страхование (средств транспорта, прочего имущества) в соответствии с условиями контрактов с работниками	023	-	(3 032)	-	(3 032)	-	(2 406)	-	(2 406)
Содержание объектов ЖКХ, социально-культурной сферы и здравоохранения	024	-	(467)	-	(467)	-	(259)	-	(259)
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	025	-	(186)	-	(186)	-	(99)	-	(99)
Безвозмездное поступление	026	8	-	8	-	-	-	-	-
Прочие доходы/расходы связанные с учетом ППА и обязательства по аренде	027	-	(106)	-	(106)	-	(41)	-	(41)
Налоги в составе прочих доходов и расходов (19, 68)	028	-	(102)	-	(102)	-	(60)	-	(60)
Прочие (членские взносы)	029	-	(15)	-	(15)	-	(15)	-	(15)
Прочие расходы	030	-	(2 066)	-	(2 066)	-	-	-	-
ИТОГО:	**031**	**121 301**	**(170 271)**	**11 874**	**(60 840)**	**134 672**	**(139 206)**	**14 876**	**(19 410)**

Приложение № 2

ООО «ИНТЕСМО»

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2023 год	За 2022 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	26 634	23 888
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	6 040	5 017
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 178	2 078
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	361	469

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	439936
Наименование документа	Пояснительная записка ИНТЕСМО от 31.12.2023
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"Инновационные Технологии Смазок"

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	Начальник управления, Шутова Елена Анатольевна	15.02.2024 13:31:09 Мск	ПЗ ИНТЕСМО_2023_По результатам аудита.pdf	0447137F0066B0CF88472595F3FDA0248D, Шутова Елена Анатольевна, с 22.08.2023 по 22.08.2024	Доверенность № 6651 от 29.12.2023 г., действующая до 31.12.2027 г.	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, НОВОСЕЛОВ СЕРГЕЙ СЕРГЕЕВИЧ	15.02.2024 13:46:49 Мск	ПЗ ИНТЕСМО_2023_По результатам аудита.pdf	01B4AA93007DB0E0A94D0A4DA62BB14E18, НОВОСЕЛОВ СЕРГЕЙ СЕРГЕЕВИЧ, с 14.09.2023 по 14.12.2024	Трудовые обязанности, предусмотренные должностной инструкцией	Документ подписан электронной подписью