

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Варандейский терминал»  
за 2021 год**

г. Нарьян-Мар

## 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.....	6
2.4	События после отчетной даты.....	8
3	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса .....	8
3.1	Основные средства .....	9
3.2	Финансовые вложения .....	13
3.3	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.....	16
3.4	Прочие внеоборотные активы .....	21
3.5	Запасы.....	23
3.6	Дебиторская задолженность .....	25
3.7	Прочие оборотные активы .....	29
3.8	Кредиторская задолженность .....	30
3.9	Оценочные обязательства, условные обязательства .....	31
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах.....	35
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	35
4.2	Затраты на производство .....	37
4.3	Прочие доходы и расходы .....	38
4.4	Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода.....	38
5	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств.....	38
6	Специальные пояснения.....	41
6.1	Информация о связанных сторонах.....	41
6.2	Информация о существенных ошибках .....	43
7	Дополнительные пояснения.....	44
7.1	Информация о забалансовых счетах.....	44
7.2	Информация об экологической деятельности (без проведения аудита) .....	44
7.3	Информация о защитных мерах в связи с пандемией.....	45
7.4	Прочие сведения .....	45
7.5	Информация о рисках.....	46

## ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году».....	47
Приложение № 2 «Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год» .....	49
Приложение № 3 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах» .....	51
Приложение № 4 «Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2021» .....	53
Приложение № 5 «Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2020» .....	54
Приложение № 6 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу».....	55

## **1 Общая информация**

### **1.1 Общая информация**

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

Юридический адрес: 166700, Российская Федерация, Ненецкий автономный округ, район Заполярный, рабочий поселок Искателей, улица Россихина, дом 4.

ООО «Варандейский терминал» (далее – Общество) создано в результате реорганизации в форме преобразования Открытого акционерного общества «Варандейский терминал», зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу 25.06.2013 за основным государственным регистрационным номером 1138383000436.

Общество является дочерним по отношению к ПАО «ЛУКОЙЛ», которое является его основным обществом (далее - Основное общество). Доля ПАО «ЛУКОЙЛ» в Уставном капитале Общества составляет 100 %, номинальная стоимость доли 100 тыс. руб.

До 24.06.2021 Общество являлось дочерним по отношению к ООО «ЛУКОЙЛ-Коми», доля которого в Уставном капитале Общества составляла 99%, доля ПАО «ЛУКОЙЛ» – 1 %. Согласно договору купли-продажи доля ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» в Уставном капитале Общества была отчуждена в пользу ПАО «ЛУКОЙЛ».

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2021 году составила 228 человек, в 2020 году 207 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 31.12.2021 (на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности) составляет:

Доллар США– 74,2926 руб.; евро –84,0695 руб.

Курс на конец предыдущего отчетного периода по состоянию на 31.12.2020 составлял:

Доллар США– 73,8757 руб.; евро –90,6824 руб.

### **1.2 Основные виды деятельности**

Основными видами деятельности Общества являются:

- транспортирование по трубопроводам нефти;
- транспортирование по трубопроводам нефтепродуктов;
- хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего оборудования общего назначения, не включенного в другие группировки;
- производство общестроительных работ по прокладке магистральных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи;
- строительство гидротехнических сооружений;
- деятельность агентов по оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки;



- осуществление функций оператора по эксплуатации Варандейского отгрузочного терминала;
- проектирование, финансирование, строительство, владение, эксплуатация и техническое обслуживание трубопроводной системы (включая объекты по хранению и отгрузке) и морских терминалов, по которым осуществляется транспортировка и отгрузка жидкого углеводного сырья в целях реализации такого углеводного сырья на мировых рынках;
- транспортировка и переработка нефти, газа, реализации нефти, нефтепродуктов (включая поставки на экспорт);
- осуществление иных видов деятельности не противоречащих действующему в Российской Федерации законодательству.

### 1.3 Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет ООО «ЛУКОЙЛ-Транс», которое является Управляющей компанией на основании договора от 21.12.2019 № ЛТ-320/19/ВТ-2020/19 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Управляющей организации и об оказании услуг по сопровождению производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Управляющий осуществляет права и исполняет обязанности по текущему управлению Обществом через своих представителей:

ФИО, должность, занимаемая в исполнительном органе Общества	Должность, занимаемая на основном месте работы
Махнев Алексей Викторович Представитель управляющей организации в ООО «Варандейский терминал»	Генеральный директор ООО «ЛУКОЙЛ-Транс» с 04.12.2018 по решению внеочередного Общего собрания участников Общества от 21.11.2018г. (протокол № 62)
Абдуллин Айдар Зайтунович Уполномоченное лицо Представителя управляющей организации по доверенности № 210401028 от 01.04.2021 года	Главный инженер ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Фахразиев Эдвард Ризванович Уполномоченное лицо Представителя управляющей организации по доверенности № 201215001 от 15.12.2020 года	Заместитель генерального директора по экономике и финансам - казначей ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Рогачев Виктор Яковлевич Уполномоченное лицо Представителя управляющей организации по доверенности № 210401032 от 01.04.2021 года	Заместитель генерального директора по общим вопросам ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Фучижи Валерий Петрович Уполномоченное лицо Представителя управляющей организации по доверенности № 200201002 от 01.02.2020 года	Заместитель генерального директора по управлению персоналом ООО «ЛУКОЙЛ-Транс» до 10.01.2021

ФИО, должность, занимаемая в исполнительном органе Общества	Должность, занимаемая на основном месте работы
Бирюков Роман Евгеньевич Уполномоченное лицо Представителя управляющей организации по доверенности № 210401054 от 01.04.2021 года	Заместитель генерального директора по производству ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Богатов Олег Владимирович Уполномоченное лицо Представителя управляющей организации по доверенности № 210111001 от 11.01.2021 года	Заместитель генерального директора по управлению персоналом ООО «ЛУКОЙЛ-Транс» с 01.01.2021

## 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 2021 году:

1) внесены приказом Общества от 04.12.2020 № 288 «О внесении изменений и дополнений в приказ ООО «Варандейский терминал» от 31.12.2019 № 403»;

2) приказами Общества от 31.12.2020 № 339 «О внесении изменений и дополнений в приказ ООО «Варандейский терминал» от 31.12.2019 № 403», от 19.08.2021 № 264 «О внесении изменений в приказ ООО «Варандейский терминал» от 31.12.2019 № 403» внесены изменения в связи с применением с 01.01.2021 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (далее – ФСБУ 5/2019).

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

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

В Отчете о финансовых результатах величина созданного резерва под обесценение запасов, в т.ч. увеличение и восстановление ранее созданного резерва, отражается по статье «Себестоимость продаж». При продаже запасов, используемых в ходе обычных видов деятельности, величина восстановления резерва под их обесценение относится на уменьшение показателя статьи «Себестоимость продаж».



### 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 законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету и рекомендованной ПАО «ЛУКОЙЛ» структурой пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает изменения в Учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета.

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

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

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

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

Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н, с изменениями, по форме согласно приказу Общества от 30.06.2017 № 233-А «Об утверждении форм первичных учетных документов для оформления хозяйственных операций в бухгалтерском учете в ООО «Варандейский терминал» и утверждаемой документооборотом Общества. Информация о чистых активах Общества в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Справочно».

Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в отчете об изменениях капитала.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России).

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

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

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»). Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании договора оказания услуг от 20.01.2020 № 60719/ВТ-010/20 и доверенности.



Настоящая отчетность подписывается:

- в качестве главного бухгалтера Начальником управления финансовой отчетности 2 ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ», Шутовой Еленой Анатольевной на основании доверенности от 23.11.2020 № 239/П;

- в качестве руководителя Представителем Управляющей компании в ООО «Варандейский терминал» Генеральным директором ООО «ЛУКОЙЛ-Транс» Махневым Алексеем Викторовичем.

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 соответствии с 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.

После окончания финансового года, в феврале 2022 года произошли внешнеполитические события, связанные с действиями Российской Федерации по признанию независимости Луганской и Донецкой народных республик и началом специальной военной операции по демилитаризации Украины. Следствием указанных событий стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют, введение санкций. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство Общества считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Однако, данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности, и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

Влияние на бухгалтерскую отчетность судебного решения, вынесенного после отчетной даты, раскрыто в разделе 3.9 «Оценочные обязательства, условные обязательства».

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



### 3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н), были внесены изменения в бухгалтерском балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году (Приложение № 1), связанные с применением в учете с 01.01.2021 ФСБУ 5/2019.

#### 3.1 Основные средства

##### *Учетная политика*

В составе основных средств учитываются активы, одновременно отвечающие условиям, приведенным в ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, исходя из способа их поступления.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (далее – ПБУ 6/01) и стоимостью в размере не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемым физическим износом, зависящим от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, нормативными правовыми и др. ограничениями использования этого объекта.

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Здания (кроме жилых)	14-50 лет
Сооружения (включая передаточные устройства и трубопроводы)	3-30 лет
Машины и оборудование	2-20 лет
Транспорт	3-25 лет
Другие виды основных средств	2-30 лет

Объекты недвижимости в форме собственного строительства:

- по которым закончены капитальные вложения, соблюдены условия, определенные пунктом 4 ПБУ 6/01, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с обособлением на счете 01 «Основные средства» на дату, на которую выполняются условия признания объектов основными средствами, что

оформляется актом о приеме-передаче объекта основных средств и /или другими документами в соответствии с документооборотом Общества;

- по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на основании распорядительного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию в соответствии с документооборотом Общества (приказа руководителя или лица, уполномоченного руководителем).

Когда Общество арендует основные средства, арендованные объекты учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды (доп. соглашениях).

#### *Существенная информация*

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

**Таблица 1. Информация по объектам основных средств, по которым амортизация не начисляется**

тыс. руб.

Название объекта/Группы основных средств	Балансовая (восстановительная) стоимость на 31.12.2021	Балансовая (восстановительная) стоимость на 31.12.2020	Причины приостановления/ не начисления
1	2	3	4
Основные средства, переведенные на консервацию сроком свыше 3 месяцев	1 900	1 900	Предусмотрено п.23 ПБУ 6/01

Пояснения (расшифровки) к статьям «Основные средства» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:



ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 2. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		тыс. руб.
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
					6	7				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	За 2021 г.	31 710 733	(20 762 399)	65 704	(1 484)	1 457	(1 493 423)	31 774 953		(22 254 365)
	За 2020 г.	31 699 809	(19 246 171)	10 955	(31)	31	(1 516 259)	31 710 733		(20 762 399)
	За 2021 г.	5 623 087	(4 577 834)	-	-	-	(357 497)	5 623 087		(4 935 331)
в том числе: здания	За 2020 г.	5 623 087	(4 214 639)	-	-	-	(363 195)	5 623 087		(4 577 834)
	За 2021 г.	23 617 433	(13 935 198)	29 990	-	-	(1 087 769)	23 647 423		(15 022 967)
	За 2020 г.	23 614 778	(12 839 409)	2 655	-	-	(1 095 789)	23 617 433		(13 935 198)
машины и оборудование	За 2021 г.	2 336 713	(2 129 811)	5 764	(578)	551	(42 631)	2 341 899		(2 171 891)
	За 2020 г.	2 332 784	(2 080 704)	3 960	(31)	31	(49 138)	2 336 713		(2 129 811)
	За 2021 г.	120 440	(107 383)	29 950	(906)	906	(5 216)	149 484		(111 693)
транспортные средства	За 2020 г.	116 100	(99 740)	4 340	-	-	(7 643)	120 440		(107 383)
	За 2021 г.	13 060	(12 173)	-	-	-	(310)	13 060		(12 483)
	За 2020 г.	13 060	(11 679)	-	-	-	(494)	13 060		(12 173)

**ООО «Варандейский терминал»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год**  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Информация о незавершенном строительстве и незаконченных операциях по приобретению, модернизации, реконструкции основных средств раскрыта в следующих таблицах:

**Таблица 3. Незавершенные капитальные вложения**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
1	2	3	4
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2021 г.	23 865	28 756
	за 2020 г.	20 033	23 865
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2021 г.	23 610	24 262
	за 2020 г.	19 240	23 610
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2021 г.	255	4 494
	за 2020 г.	793	255

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

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	29 990	2 655
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	-	-

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

**Таблица 5. Иное использование основных средств**

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	897 695	935 116	966 308
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	2 276 963	2 270 339	2 262 839



Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
Основные средства, переведенные на консервацию	32 645	32 645	32 645
Иное использование основных средств, всего:	33 399	37 050	37 050
основные средства, переданные в безвозмездное пользование	33 399	37 050	37 050

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

Основные средства находящиеся в залоге или переданные в залог по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 отсутствуют.

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

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

тыс. руб.

Название Группы ОС	Первоначальная стоимость на 31.12.2021	Первоначальная стоимость на 31.12.2020
1	2	3
здания	151 755	165 113
сооружения и передаточные устройства	730 127	752 445
машины и оборудование	11 712	13 068
транспортные средства	2 596	2 596
другие виды основных средств	1 505	1 894
<b>Итого</b>	<b>897 695</b>	<b>935 116</b>

### 3.2 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, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.

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

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

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Обществом на последнюю дату отчетного периода, в котором по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 (или 366) дней.

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

#### *Существенная информация*

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



ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 7. 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	6						
1	2	3	4	5	6	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2021 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	за 2020 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2021 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	за 2020 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2021 г.	24 875 676	-	6 927 344	(3 941 158)	-	-	-	-	-	27 861 862	-
	за 2020 г.	21 044 033	-	6 832 342	(3 000 699)	-	-	-	-	-	24 875 676	-
в том числе: предоставленные займы	за 2021 г.	24 875 676	-	6 927 344	(3 941 158)	-	-	-	-	-	27 861 862	-
	за 2020 г.	21 044 033	-	6 832 342	(3 000 699)	-	-	-	-	-	24 875 676	-
Финансовые вложения - всего	за 2021 г.	24 875 686	-	6 927 344	(3 941 158)	-	-	-	-	x	27 861 872	-
	за 2020 г.	21 044 043	-	6 832 342	(3 000 699)	-	-	-	-	x	24 875 686	-

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 в учете отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2021 в составе краткосрочных финансовых вложений отражен целевой заем, выданный ПАО «ЛУКОЙЛ» с целью финансирования уставной деятельности. Согласно Соглашению от 29.05.2018 № 1810338 Общество предоставляет заем полностью либо частями на возобновляемой основе путем перечисления средств на расчетный счет, срок погашения – до 31.12.2022 включительно с правом досрочного востребования займа Займодавцем.

Сумма процентов, начисленных по предоставленному займу ПАО «ЛУКОЙЛ», в 2021 году, составила 1 213 181 тыс. руб. (в 2020 году: 1 318 376 тыс. руб.). При этом размер процентной ставки изменялся в течение 2021 года от 4,13594% до 5,72954% годовых. На 31.12.2021 задолженность согласно условий договора по уплате процентов составляет 133 672 тыс. руб. (на 31.12.2020 года: 93 204 тыс. руб.). Данная задолженность отражена по статье 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Резерв под обесценение финансовых вложений в Обществе в 2021 и 2020 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 в учете отсутствуют.

### **3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства**

#### *Учетная политика*

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

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

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

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

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

Информация о величине условного расхода (условного дохода), отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах, корректирующих показатель условного расхода по налогу на прибыль, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в текстовой форме в соответствии с ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый 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.

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.

Общество является Участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН). Перечень Участников КГН определяется на основании соответствующего договора о создании КГН и дополнительных соглашений к нему.

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

Хозяйственные операции по расчетам с Ответственным участником КГН отражаются в бухгалтерском учете на счете 78 «Расчеты с участниками КГН».

Учет постоянных и временных разниц осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02.

Формирование консолидированной налоговой базы КГН осуществляется Ответственным участником КГН.

Для учета разниц между величиной текущего налога на прибыль организаций, исчисленной Участником КГН исходя из налоговой базы, включаемой в консолидированную налоговую базу, и величиной Распределенного налога по КГН, исчисленной Ответственным участником КГН (в соответствии с условиями Договора), используется отдельный счет 99 «Прибыли и убытки (перераспределение налога на прибыль внутри КГН)».

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

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

Величина текущего налога на прибыль, исчисленного Участником КГН исходя из налоговой базы, включаемой в консолидированную налоговую базу, отражается в отчете о финансовых результатах в составе показателя строки «текущий налог на прибыль» (код 2411) в соответствии с правилами, установленными ПБУ 18/02.

В отчете о финансовых результатах обособленно по статье «Прочее» по отдельной строке перераспределение налога на прибыль внутри КГН» (код 2461) раскрывается разница между величиной текущего налога, исчисленного Участником КГН исходя из налоговой базы, включаемой в консолидированную налоговую базу и Распределенного налога по

КГН, исчисленного Ответственным участником КГН (в соответствии с условиями Договора).

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

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

#### Существенная информация

Изменение основных показателей отчета о финансовых результатах за 2021 год относительно 2020 года приведены в таблице:

**Таблица 8. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах**

Показатель	2021	2020	тыс. руб. Изменение
			2021 к 2020
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	(773 203)	2 633 036	(3 406 239)
в том числе не подлежит включению в налоговую базу для расчета текущего налога на прибыль:			
- полученные дивиденды по ставке 0%	32 506	-	32 506
Ставка по налогу на прибыль с учетом льготы	20%	20%	-
Условный доход по налогу на прибыль	161 142	(526 607)	687 749
Постоянный налоговый расход/ (доход)	75 426	778	74 648
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	647 159	247 114	400 045
- Отложенные налоговые обязательства	180 390	174 805	5 585
- Отложенные налоговые активы	466 769	72 309	394 460
Прочее (стр. 2460)	40 423	416 557	(376 134)
в том числе:			
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков (стр.2461)	42 235	414 402	(372 167)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(561 443)	(774 499)	213 056
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	(182)	279	(461)

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2021 году составила 2 807 217 тыс. руб., (в 2020 году 3 872 497 тыс. руб.).



Общество в 2021 году имеет доходы в виде полученных дивидендов в сумме 32 506 тыс. руб., которые не подлежат включению в консолидированную налоговую базу. Налог на прибыль по указанным операциям исчисляется по ставке 0% в соответствии с положениями пункта 3 статьи 284 НК РФ.

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

- пересчет налога на прибыль КГН прошлых лет (к доплате) по уточненным декларациям за 2018-2020 годы в сумме (917) тыс. руб.;
- налог доначисленный по акту выездной налоговой проверки по налогу на прибыль КГН за 2019 год в сумме (888) тыс. руб.;
- налог на прибыль по уточненным декларациям за 2018-2020 годы в сумме (6) тыс. руб.;
- расход в виде пени по налогу на прибыль в связи с перераспределением внутри КГН по уточненным налоговым декларациям за 2019 год в сумме (1) тыс. руб.;
- суммы перераспределения налога на прибыль внутри КГН (строка 2461) в сумме 42 235 тыс. руб.

В статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2020 год отражены:

- пересчет налога на прибыль КГН прошлых лет (к доплате) по уточненным декларациям за 2017-2019 годы в сумме 2 213 тыс. руб.;
- налог доначисленный по акту выездной налоговой проверки по налогу на прибыль КГН за 2014-2016 годы в сумме (4) тыс. руб.;
- налог на прибыль по уточненным декларациям за 2017-2019 годы в сумме (46) тыс. руб.;
- расход в виде пени по налогу на прибыль в связи с перераспределением внутри КГН по уточненным налоговым декларациям за 2017-2020 года в сумме (8) тыс. руб.;
- суммы перераспределения налога на прибыль внутри КГН (строка 2461) в сумме 414 402 тыс. руб.

Основные составляющие постоянных разниц в 2021 и 2020 году представлены в таблице:

**Таблица 9. Основные составляющие постоянных разниц**

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2021	2020	2021	2020
<b>Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:</b>	<b>377 129</b>	<b>11 430</b>	<b>75 426</b>	<b>2 286</b>
Выплаты социального характера	6 414	6 459	1 283	1 292
Взносы в профсоюзную организацию	4 173	3 630	835	726
Расходы (доходы) прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	55	-	11	-
Прочие ПНР	1 579	1 341	316	268
Оценочные обязательства на пенсионные программы-пенсионеры	336	-	67	-
Штрафные санкции	364 572	-	72 914	-

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2021	2020	2021	2020
<b>Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:</b>	-	7 538	-	1 508
Расходы (доходы) прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	-	5 907	-	1 182
Оценочные обязательства на пенсионные программы-пенсионеры	-	1 631	-	326
<b>Итого:</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>75 426</b>	<b>778</b>

Основные составляющие вычитаемых временных разниц в 2021 и 2020 году представлены в таблице:

Таблица 10. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2021	2020	2021	2020
<b>Остаток на начало:</b>	<b>443 417</b>	<b>80 475</b>	<b>88 684</b>	<b>16 096</b>
<b>Поступления ОНА:</b>	<b>2 850 628</b>	<b>525 310</b>	<b>570 126</b>	<b>105 062</b>
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	46 865	79 765	9 373	15 953
Оценочные обязательства по пенсионным программам	1 165	3 460	233	692
Резерв под снижение материальных ценностей	14 690	4 645	2 938	929
Амортизационные отчисления по основным средствам	-	560	-	112
Прочие резервы и оценочные обязательства	2 695 143	363 490	539 029	72 698
Расходы по страхованию	92 730	73 210	18 546	14 642
Прочие поступления	35	180	7	36
<b>Выбытие ОНА:</b>	<b>516 785</b>	<b>163 765</b>	<b>103 357</b>	<b>32 753</b>
Резервы предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам года	54 550	78 810	10 910	15 762
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	3 285	1 620	657	324
Расходы по страхованию	93 035	72 900	18 607	14 580
Амортизационные отчисления по основным средствам	125	60	25	12
Оценочное обязательство по пенсионным программам	2 120	10 345	424	2 069
Прочие выбытия	180	30	36	6
Прочие резервы и оценочные обязательства	363 490	-	72 698	-
Оценочное обязательство по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)	(910)	1 397	(182)	279
<b>Остаток на конец</b>	<b>2 776 350</b>	<b>443 417</b>	<b>555 271</b>	<b>88 684</b>
<b>Итого:</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>466 587</b>	<b>72 588</b>



Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц в 2021 и 2020 году представлены в таблице:

Таблица 11. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2021	2020	2021	2020
<b>Остаток на начало:</b>	<b>9 574 327</b>	<b>10 448 352</b>	<b>1 914 865</b>	<b>2 089 670</b>
<b>Поступления ОНО:</b>	<b>185 261</b>	<b>227 635</b>	<b>37 053</b>	<b>45 527</b>
Вычет по акцизу по средним дистиллятам	12 325	72 455	2 465	14 491
Амортизационные отчисления по основным средствам	167 235	153 340	33 447	30 668
Прочие поступления	1 081	1 840	217	368
Оценочное обязательство по пенсионным программам	4 620	-	924	-
<b>Выбытие ОНО:</b>	<b>1 087 215</b>	<b>1 101 660</b>	<b>217 443</b>	<b>220 332</b>
Вычет по акцизу по средним дистиллятам	2 980	73 840	596	14 768
Амортизационные отчисления по основным средствам	1 076 495	1 025 545	215 299	205 109
Прочие выбытия	3 120	2 275	624	455
Оценочное обязательство по пенсионным программам	4 620	-	924	-
<b>Остаток на конец</b>	<b>8 672 373</b>	<b>9 574 327</b>	<b>1 734 475</b>	<b>1 914 865</b>
<b>Итого:</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>180 390</b>	<b>174 805</b>

Общество имеет доходы, подлежащие включению в консолидированную налоговую базу, а именно, определяемые по доходам, полученным в виде дивидендов, к которым применяется ставка 0%. В связи с чем, налог на прибыль в бюджет Обществом не уплачивается.

Сумма уплаченных штрафных санкций за неисполнение обязательств за 2021 год отсутствует (за 2020 год отсутствует).

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2021 отсутствуют (за 2020 год отсутствуют).

### 3.4 Прочие внеоборотные активы

#### Учетная политика

Прочие внеоборотные активы состоят из:

- Расходов будущих периодов, к которым относятся платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов и др.;
- Авансов выданных при осуществлении строительства основных средств, учитываемых в соответствии с условиями договоров и Учетной политикой, или на приобретение основных средств, нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

В бухгалтерском учете технологическая нефть признается в составе запасов на субсчете 10.03 «Топливо», а оценка её остатка на конец отчетного периода производится по средней себестоимости и способом расчета стоимости выбытия по скользящей оценке.

В бухгалтерской отчетности Общества остатки технологической нефти включаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

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 12. Состав прочих внеоборотных активов**

Наименование	тыс. руб.	
	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
Расходы на право пользования товарным знаком и объектами авторских прав ЛУКОЙЛ	166	5
Программные продукты от прочих поставщиков	32	222
Расходы на приобретение лицензий, сертификатов, допусков, связанных с осуществление деятельности	8	8
Лицензии	471	5
Расчеты по авансам выданным по кап. вложениям	402	-
Технологическая нефть	884 009	783 896
<b>Итого:</b>	<b>885 088</b>	<b>784 136</b>

Технологическая нефть - это количество нефти, находящейся в технологических трубопроводах, магистральных трубопроводах, емкостях технологических сооружений, в резервуарном парке, необходимое для осуществления нормального технологического процесса перекачки и выполнения договорных обязательств по отгрузке нефти. Технологическая нефть непосредственно участвует в производственной деятельности Общества на протяжении всего функционирования терминала. Технологические остатки нефти сохраняют мобильность, имеют периодическую оборачиваемость.

Количество технологической нефти, необходимое для заполнения системы обеспечения процесса перекачки нефти, определяют вместимостью всего оборудования системы, магистральных, технологических трубопроводов и технологически необходимым объемом нефти в резервуарах. По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 количество технологической нефти составляет 58 500 тн.

На основании вышеизложенного, также в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, учет данной нефти ведется на счете 10 «Материалы», оценка остатка технологической нефти на конец отчетного периода произведена по средней себестоимости. При этом в бухгалтерском балансе сумма технологических остатков отражена по стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы».



### 3.5 Запасы

#### *Учетная политика*

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

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

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

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

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

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

Учитывая требование осмотрительности, Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов, в том числе длительно хранящихся и невостребованных в производственно-хозяйственной деятельности остатков.

#### *Существенная информация*

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

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 13. Наличие запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период*				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	9
Запасы - всего	за 2021 г.	216 140	(4 646)	561 507	(477 810)	(11 404)	299 837	(16 050)	
	за 2020 г.	265 715	(1 618)	395 860	(445 435)	(3 028)	216 140	(4 646)	
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2021 г.	216 140	(4 646)	561 274	(477 577)	(11 404)	299 837	(16 050)	
	за 2020 г.	265 715	(1 618)	395 673	(445 248)	(3 028)	216 140	(4 646)	
готовая продукция и товары для продажи	за 2021 г.	-	-	233	(233)	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	187	(187)	-	-	-	-

\* В показателе граф «Изменения за период» отражены обороты запасов с учетом их движения между группами (видами).



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

**Таблица 14. Информация о движении резерва под обесценение запасов**

тыс. руб.

Вид материальных ценностей	Остаток на 31.12.2020	Создано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2021
1	2	3	4	5
Сырье и материалы	4 646	11 404	-	16 050
<b>Итого:</b>	<b>4 646</b>	<b>11 404</b>	<b>-</b>	<b>16 050</b>

В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 с целью обеспечения сопоставимости данных в бухгалтерском балансе были внесены изменения в показатель статьи «Запасы» за предшествующий период в части переноса расходов будущих периодов краткосрочного характера в статью «Прочие оборотные активы». Информация о корректировках в бухгалтерском балансе раскрыта в Приложении № 1.

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 в учете отсутствуют.

### 3.6 Дебиторская задолженность

#### Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным приказом Общества от 02.04.2021 № 419/71/81/154.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией, который утвержден приказом Общества от 08.04.2021 № 125/78/92/173.

#### Существенная информация

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

**Таблица 15. 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 2021 г.	350 812	(153)	306 332	(7)
	за 2020 г.	457 288	(34)	350 812	(153)

**ООО «Варандейский терминал»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год**  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
в том числе: покупатели и заказчики	за 2021 г.	74 292	(138)	14 456	(1)
	за 2020 г.	237 702	(32)	74 292	(138)
авансы выданные	за 2021 г.	4	-	45	-
	за 2020 г.	121	-	4	-
прочие дебиторы	за 2021 г.	276 516	(15)	291 831	(6)
	за 2020 г.	219 465	(2)	276 516	(15)

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2021 и 31.12.2020 года отсутствует.



Таблица 16. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.				На 31 декабря 2020 г.				На 31 декабря 2019 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	3 806	(7)	3 799		1 113	(153)	960		1 884	(34)	1 850	
в том числе: покупатели и заказчики	3 763	(1)	3 762		954	(138)	816		1 874	(32)	1 842	
прочие дебиторы	43	(6)	37		159	(15)	144		10	(2)	8	

**ООО «Варандейский терминал»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год**  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

**Таблица 17. Информация о движении резерва по сомнительным долгам**

тыс. руб.					
Вид задолженности	Остаток на 31.12.2020	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2021
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность	153	5	151	-	7

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

**Таблица 18. Состав прочей дебиторской задолженности**

тыс. руб.		
Наименование	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	138 376	112 233
Расчеты по страхованию	1 116	820
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами за проценты к получению	133 851	93 319
Расчеты по акцизам	9 434	549
Прочие расчеты	2 402	6 191
Расчет по распределенному налогу на прибыль	6 646	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам	-	63 389
<b>Итого:</b>	<b>291 825</b>	<b>276 501</b>

Дебиторская и кредиторская задолженность контрагента ЛИТАСКО СА/LITASCO SA, возникшая по договору об оказании услуг по приему, учету, накоплению и отгрузке нефти №ВТ-15/2014 от 27.02.2014 г., в бухгалтерском балансе отражена развернуто:

По состоянию на 31.12.2021 год:

- по стр. 1230 «Дебиторская задолженность» - в сумме 257 943 тыс. руб., отражена задолженность за оказанные услуги в декабре 2021 г.
- по стр. 1520 «Кредиторская задолженность» - в сумме 667 503 200 тыс. руб., отражена задолженность по полученному авансу за январь 2022 г.

По состоянию на 31.12.2020 год:

- по стр. 1230 «Дебиторская задолженность» - в сумме 62 777 тыс. руб., отражена задолженность за оказанные услуги в декабре 2020 г.
- по стр. 1520 «Кредиторская задолженность» - в сумме 125 156 тыс. руб., отражена задолженность по полученному авансу за январь 2021 г.



**3.7 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 Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже Общества (приказ от 31.12.2019 № 673), разработанным на основании Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 № 230 с последующими 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.

*Существенная информация*

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

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

**Таблица 19. Состав прочих оборотных активов**

тыс. руб.		
Наименование	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
1	2	3
Долгосрочные активы к продаже	2	-
Активы по пенсионным программам с установленными выплатами	638	-

**ООО «Варандейский терминал»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год**  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
1	2	3
Расходы будущих периодов краткосрочного характера	10	7
<b>Итого:</b>	<b>650</b>	<b>7</b>

На конец 31.12.2021 года долгосрочные активы к продаже (далее – ДАП) представлены в виде металлолома.

**Таблица 20. 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 2021 г.	-	-	2	-
	за 2020 г.	-	-	-	-
Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2021 г.	-	-	2	-
	за 2020 г.	-	-	-	-

### 3.8 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, утвержденным приказом Общества от 02.04.2021 № 419/71/81/154.

#### Существенная информация

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

**Таблица 21. Наличие кредиторской задолженности**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021 г.	564 375	1 238 209
	за 2020 г.	1 058 320	564 375



Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
в том числе:	за 2021 г.	335 092	465 321
поставщики и подрядчики	за 2020 г.	303 092	335 092
задолженность перед персоналом организации	за 2021 г.	15 384	18 187
	за 2020 г.	17 245	15 384
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2021 г.	8 912	14 998
	за 2020 г.	9 063	8 912
задолженность по налогам и сборам	за 2021 г.	60 980	53 851
	за 2020 г.	69 189	60 980
прочие кредиторы	за 2021 г.	13 682	15 152
	за 2020 г.	202 975	13 682
авансы полученные	за 2021 г.	130 325	670 700
	за 2020 г.	456 756	130 325

Информация о составе просроченной кредиторской задолженности отражена в следующей таблице:

Таблица 22. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
<b>Всего</b>	<b>286</b>	<b>4 977</b>	<b>13</b>
в том числе:			
поставщики и подрядчики	116	3 514	13
авансы полученные	1	1 461	-
прочие кредиторы	169	2	-

### 3.9 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), и локальными актами Общества.

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.

Аналитический учет обеспечивается информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.

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

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

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

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

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 оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам 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.



**ООО «Варандейский терминал»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год**  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

*Существенная информация*

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

**Таблица 23. Оценочные обязательства**

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Изменения	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (процент)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>436 603</b>	<b>2 824 154</b>	<b>(501 491)</b>	-	-	<b>41</b>	<b>2 759 307</b>
в том числе:							
на оплату отпусков	50 373	78 953	(65 162)	-	-	x	64 164
на годовые премиальные выплаты	21 477	49 475	(70 952)	-	-	x	-
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	363 490	2 695 143	(363 490)	-	-	-	2 695 143
по пенсионным программам	1 263	583	(1 887)	-	-	41	-

В Арбитражный суд Архангельской области от ООО «Башнефть-Полюс» в адрес ООО «Варандейский терминал» было направлено исковое заявление б/н от 31.08.2021, с требованием возмещения убытков в сумме 9 511 748 тыс. руб., вызванных реализацией нефти за период с 2014 по 2020 год, исходя из завышенного тарифа на перевалку.

Арбитражным судом Архангельской области по делу № А05П-565/2021 от 16.02.2022 было принято решение о взыскании с ООО «Варандейский терминал» в пользу ООО «Башнефть-Полюс» убытков в сумме 2 695 143 тыс. руб., а также расходов по уплате государственной пошлины в сумме 57 тыс. руб. В удовлетворении остальной части иска было отказано.

В связи с этим по состоянию на 31.12.2021 Обществом начислено оценочное обязательство в размере 2 695 143 тыс. руб.

Общество финансирует декретные и долевые пенсионные программы с установленными выплатами, действие которой распространяется на часть персонала Общества. Данные программы финансируются исключительно из средств Общества. Одновременно с этим работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Общества (до 4% от годовой заработной платы работника). Управление

активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие», исходя из заключенных пенсионных договоров. Общество также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

Оценка величины пенсионных обязательств и расходов Общества, связанных с вознаграждениями по окончании трудовой деятельности и прочими долгосрочными выплатами, по состоянию на 31 декабря 2019, 2020 и за 2021 гг. производилась независимым актуарием в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

**Таблица 24. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы**

тыс. руб.

Наименование	2021	2020
<b>Чистые обязательства на 1 января</b>	699	8 056
Компоненты отчета о прибылях и убытках	1 787	(6 391)
Компоненты прочего совокупного расхода	(1 194)	1 667
Взносы организации	(1 524)	(1 538)
Выплаты по программам	(381)	(1 041)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	(25)	(54)
<b>Чистые обязательства на 31 декабря</b>	<b>(638)</b>	<b>699</b>

Информация в отношении актива (профицита) пенсионной программы по состоянию на 31.12.2021 раскрыта в разделе «Прочие оборотные активы» настоящих Пояснений.

По состоянию на 31.12.2021 в Обществе существуют условные активы в отношении судебных разбирательств, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

Информация по условным активам по состоянию на 31.12.2021 раскрывается в таблице:

тыс. руб.

Краткое описание характера условного актива	Сумма оценочного значения	Стадия процесса	Вероятность
ООО «ЭнергоМашСервис» предъявленная неустойка за нарушение сроков выполнения работ	201	В стадии рассмотрения судебными инстанциями	Вероятно
ООО «Арктическая транспортно-логистическая компания» о взыскании суммы долга и неустойки по договору на поставку электроэнергии	769	В стадии рассмотрения судебными инстанциями	Вероятно
ООО «Альянс» о взыскании штрафных санкций за нарушение срока демонтажа вывоза имущества Продавцом	46	В стадии рассмотрения судебными инстанциями	Вероятно



**ООО «Варандейский терминал»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год**  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Краткое описание характера условного актива	Сумма оценочного значения	Стадия процесса	Вероятность
ООО «Пожсервис Пирант» неустойка за нарушение сроков оплаты по договорам аренды имущества	15	В стадии рассмотрения судебными инстанциями	Вероятно
ООО ЭнергоПромСервис» нарушение сроков выполнения работ	544	В стадии рассмотрения судебными инстанциями	Вероятно
ООО «Ависта Сервис» неустойка за нахождение работника контрагента в нетрезвом состоянии	100	В стадии рассмотрения судебными инстанциями	Вероятно
ООО «Роллс-Ройс Солюшенс Рус» неустойка за нарушение срока поставки, нарушение срока выполнения работ по установке, нарушение срока предоставления первичных документов	1 202	В стадии рассмотрения судебными инстанциями	Вероятно

По состоянию на 31.12.2021 условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества отсутствуют.

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

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)», (в редакции последующих изменений и дополнений), с целью обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды были внесены изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий год (Приложение № 2), связанные с изменениями внесенных в 2021 году дополнений в Положение по учете и распределению затрат, утвержденных Приказом ООО «Варандейский терминал» от 17.09.2021 № 288 и отражением прочих доходов и прочих расходов от выбытия материальных запасов.

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

###### *Учетная политика*

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

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

по основной деятельности по видам продаж:

- осуществление функций оператора по эксплуатации Варандейского берегового резервуарного парка (на экспорт);

по посреднической деятельности:

- оказания услуг по договорам комиссии, агентских услуг; (на территории Российской Федерации)

по прочей деятельности:

- предоставление имущества в аренду (на территории Российской Федерации)

- прочих услуг (по ответственному хранению; по проживанию и питанию, бытовому обслуживанию; поставка электроэнергии и теплоэнергии) (на территории Российской Федерации);

- транспортные услуги (на территории Российской Федерации).

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

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

Общество определяет под расходами от обычных видов деятельности такие расходы, осуществление которых связано с получением доходов от обычных видов деятельности. Группировка затрат, порядок их списания и распределения определяется Положением по учету и распределению затрат ООО «Варандейский терминал», утвержденным приказом Общества от 29.12.2020 № 331, с изменениями.

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

По договорам поставки товаров на внутренний рынок, условиями которых предусматривается возможность изменения цены реализации по сравнению с ценой, определенной на дату перехода права собственности, выручка признается в бухгалтерском учете по цене, согласованной в договоре на дату перехода права собственности. В случае если цена в отчетном периоде (месяце) была изменена в порядке, определенном условиями договора, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных договорами и действующим документооборотом.

#### Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):

**Таблица 25. Выручка**

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
<b>Выручка</b>	<b>5 726 538</b>	<b>6 462 137</b>
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	5 592 159	6 319 134
работы, услуги	5 592 159	6 319 134
по прочей деятельности	134 379	143 003



Оплата дебиторской задолженности в 2021 и 2020 годах неденежными средствами не производилась.

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности):

Таблица 26. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
<b>Себестоимость продаж</b>	<b>(4 926 146)</b>	<b>(4 719 732)</b>
в том числе проданных: по основной деятельности	(4 806 004)	(4 633 285)
работы, услуги	(4 806 004)	(4 633 285)
по прочей деятельности	(120 142)	(86 447)

#### 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 27. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
<b>Материальные затраты</b>	<b>896 606</b>	<b>785 784</b>
в том числе:		
сырье и материалы	112 124	96 003
топливо, энергия	725 914	614 139
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	49 577	72 588
другие затраты	8 991	3 054
<b>Расходы на оплату труда</b>	<b>422 670</b>	<b>367 148</b>
<b>Отчисления на социальные нужды</b>	<b>105 798</b>	<b>91 494</b>
<b>Амортизация</b>	<b>1 493 422</b>	<b>1 521 972</b>
<b>Прочие затраты</b>	<b>2 136 196</b>	<b>2 088 806</b>
в том числе:		
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	223 447	255 582
арендная плата	920 490	887 509
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	501 076	500 521

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
страхование	146 391	130 346
командировочные расходы	1 909	843
другие расходы	342 883	314 005
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>5 054 692</b>	<b>4 855 204</b>
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5 054 692</b>	<b>4 855 204</b>

#### 4.3 Прочие доходы и расходы

##### Учетная политика

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового результата организации, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли (убытка) до налогообложения.

##### Существенная информация

Информация по прочим доходам и расходам (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2021 год и 2020 год приведена развернуто по видам прочих доходов и соответствующим им видам расходов в Приложении № 3 к настоящим Пояснениям.

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

В отчете о финансовых результатах по статье «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» отражены суммы переоценки чистого обязательства/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 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 27.03.2020 № 75 (с изменениями и дополнениями), в отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:



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

• НДС и иные косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из нее и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в прочих платежах по текущей деятельности; Осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

До 24.06.2021 Общество являлось дочерним по отношению к ООО «ЛУКОЙЛ-Коми», доля которого в Уставном капитале Общества составляла 99%, доля ПАО «ЛУКОЙЛ» – 1 %. Согласно договору купли-продажи доля ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» в Уставном капитале Общества была отчуждена в пользу ПАО «ЛУКОЙЛ».

Операции и расчеты с ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» включены в состав денежных потоков с Основным обществом за период с 01.01.2021 по 30.06.2021.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2021 и 2020 год (с учетом сопоставимости показателей), а также информация о денежных потоках с Основным обществом, с дочерними обществами, об авансах выданных и полученных, приведена в следующей таблице:

Таблица 28. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
<b>Поступления - всего</b>	6 341 638	6 401 182
в том числе:		
<b>от продажи продукции, товаров, работ и услуг</b>	6 226 846	6 182 178
из них: от основного общества	12 358	26 689
в том числе: авансы полученные	667 882	127 778
<b>арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей</b>	103 337	115 621
из них: от дочерних обществ	157	124
от основного общества	37 032	74 878
в том числе: авансы полученные	2 502	847
из них: от дочерних обществ	11	10
<b>прочие поступления</b>	11 455	103 383
в том числе: авансы полученные	158	1 700
Расчеты с покупателями (за ТМЦ)	7 540	19 505
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат)	3 315	3 950
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	83	-
Госпошлины, судебные расходы	10	-
Возмещение расходов, материального ущерба	3	11

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
Возврат акциза из бюджета	-	78 116
Расчеты с покупателями и заказчиками	346	20
Возврат авансов выданных, перечисленных в прошлые годы	-	81
<b>Платежи - всего</b>	<b>(4 489 562)</b>	<b>(3 914 119)</b>
в том числе:		
<b>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</b>	<b>(2 713 437)</b>	<b>(2 385 583)</b>
из них: основному обществу	(260 632)	(336 669)
в том числе: авансы выданные	(45)	(4)
<b>прочие платежи</b>	<b>(775 912)</b>	<b>(436 333)</b>
из них: основному обществу	(582)	(483)
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	(9 130)	(9 939)
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды	(228 085)	(265 100)
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	(360)
Возврат авансов, полученные в прошлые годы	-	(19)
Госпошлины, судебные расходы	(364 917)	(37)
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	(780)	(2 839)
Авансы выданные и непогашенные	(45)	-
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками несписочного состава	(21 865)	(23 456)
Благотворительность, финансовая помощь	(190)	(130)
Перечисление на содержание профсоюзной организации	(3 904)	(3 659)
Расчеты по договорам страхования	(146 995)	(130 794)
Перечисление целевого взноса НПФ		
Открытие	(1)	-
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
<b>Поступления - всего</b>	<b>5 146 904</b>	<b>4 351 199</b>
в том числе:		
<b>от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)</b>	<b>542</b>	<b>-</b>
<b>от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)</b>	<b>3 941 158</b>	<b>3 000 699</b>
в том числе:		
от возврата предоставленных займов - всего :	3 941 158	3 000 699
из них: от основного общества	3 941 158	3 000 699
<b>дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других</b>	<b>1 205 204</b>	<b>1 350 500</b>



Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
<b>организациях</b>		
в том числе: от дочерних обществ	32 506	-
от основного общества	1 172 698	1 350 500
<b>Платежи - всего</b>	<b>(6 998 980)</b>	<b>(6 838 262)</b>
в том числе:		
<b>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</b>	<b>(71 636)</b>	<b>(5 920)</b>
<b>в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам</b>	<b>(6 927 344)</b>	<b>(6 832 342)</b>
в том числе:		
предоставление займов - всего :	(6 927 344)	(6 832 342)
из них: основному обществу	(6 927 344)	(6 832 342)

## 6 Специальные пояснения

### 6.1 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, дочерние общества, общества, находящиеся общим контролем или значительным влиянием (организации Группы «ЛУКОЙЛ»), другие связанные стороны, (негосударственный пенсионный фонд), основной управленческий персонал.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Все расчеты со связанными сторонами осуществляются в денежной форме. Задолженность носит краткосрочный характер и ожидается, что будет погашена в течение 2022 года.

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

Перечень связанных сторон, с которыми Общество имело наиболее существенные операции в 2020 году, приведен в Приложении № 5 к настоящим Пояснениям.

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2021 и 2020 год с учетом НДС приведены в таблице:

Таблица 29. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
<b>2021 год</b>				
Реализация продукции, товаров, услуг	14 219	6	5 602 684	-
Приобретение товаров и услуг	300 462	-	1 397 217	7 043
Доходы от сдачи имущества в аренду	44 194	162	57 212	-
Авансы полученные	-	155	5 402 751	-
Предоставление займов, кредитов с начислением процентов	8 140 525	-	-	-
Дивиденды полученные	-	32 506	-	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	-	5 827	-
<b>2020 год</b>				
Реализация продукции, товаров, услуг	24 558	-	6 319 330	-
Приобретение товаров и услуг	379 244	-	849 460	4 533
Доходы от сдачи имущества в аренду	89 365	155	10 761	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	-	2 242	-
Авансы полученные	-	126	4 926 404	-
Предоставление займов, кредитов с начислением процентов	8 150 718	-	-	-



Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Резервы по сомнительным долгам в 2021 и 2020 годах не создавались, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

Информация о судебном разбирательстве с ООО «Башнефть-Полнос» раскрыта в разделе 3.9 «Оценочные обязательства, условные обязательства».

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

**Таблица 30. Стоимостные показатели по незавершенным операциям**

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
<b>На 31.12.2021</b>				
Дебиторская задолженность	133 802	-	13 856	-
Кредиторская задолженность	131	13	987 780	1 035
Займы выданные	27 861 862	-	-	-
<b>На 31.12.2020</b>				
Дебиторская задолженность	103 280	18	63 937	-
Кредиторская задолженность	46 454	12	241 182	344
Займы выданные	24 875 676	-	-	-

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 6 к настоящим Пояснениям. Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют.

## 6.2 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 2021 году не выявлены.

## 7 Дополнительные пояснения

### 7.1 Информация о забалансовых счетах

Таблица 31. Информация о прочих активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах

тыс. руб.			
Счет	Наименование счета	На 31.12.2021	На 31.12.2020
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	186 103	147 921
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	-	35
014	Нематериальные активы, полученные в пользование	873	888
	Прочие	84 037	72 503

### 7.2 Информация об экологической деятельности (без проведения аудита)

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью за 2021 год, составили 11 428 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 2 547 тыс. руб.;
- на охрану окружающей среды (водных ресурсов) от отходов производства и потребления в размере 1 461 тыс. руб., из них выплачено другим предприятиям (организациям) за прием, хранение и уничтожение отходов производства и потребления в размере 1 351 тыс. руб.;
- плата за загрязнение окружающей среды в размере 135 тыс. руб.;
- расходы на обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасный производственный объект в размере 115 тыс. руб.;
- на прочие текущие мероприятия по снижению вредного воздействия на окружающую среду и предотвращению изменения климата в размере 7 170 тыс. руб.

Капитальные вложения в объекты связанные с экологической деятельностью Обществом не производились.

Финансирование экологической деятельности в 2021 году осуществлялось без привлечения средств заимствования и государственной помощи.



### 7.3 Информация о защитных мерах в связи с пандемией

В 2021 году негативное влияние COVID-19 на мировую экономику и спрос на энергию продолжалось. Ограничительные меры, принятые в разных странах в целях борьбы с пандемией, существенно повлияли на глобальную экономическую активность и, как следствие, вызвали колебания спроса и цен на углеводороды.

Руководство рассмотрело влияние пандемии COVID-19, волатильности цен на нефть и связанных с этим рисков и неопределенностей на конец 2021 года.

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Общество предпринимало и предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов.

С учетом этого в качестве расходов на обеспечение защитных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции Обществом признаны, в частности, следующие расходы :

1) по обычным видам деятельности:

- 920 тыс. руб. на оплату услуг по проведению тестирования работников на наличие коронавирусной инфекции и иммунитет к ней;
- 13 тыс. руб. - на оплату услуг по обеспечению связи с работниками, осуществляющими работу удаленно;
- 8 462 тыс. руб. на оплату услуг по доставке работников, осуществляющих работу на своих рабочих местах, до места работы и обратно в период действия режима повышенной готовности в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, и др.

2) прочие расходы:

- 7 531 тыс. руб.

Руководство считает, что несмотря на негативное влияние последствий пандемии коронавирусной инфекции Общество находится в стабильном финансовом состоянии по состоянию на конец 2021 года. Это создает дополнительную основу для осуществления непрерывной деятельности и выполнения всех обязательств Общества, а также достаточного финансирования инвестиционной программы в любой макроэкономической ситуации. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

### 7.4 Прочие сведения

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 2020 и 2021 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 2020, 2021 годах отсутствовали.

Обеспечения, выданные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату отсутствуют.

### 7.5 Информация о рисках

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

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

Руководитель

А.В. Махнев

Главный бухгалтер  
(по доверенности от 23.11.2020 № 239/П)

Е.А. Шутова

« 24 » февраля 2022 года





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

Наименование показателя	отчетность 2021 года, тыс. руб.				отчетность 2020 года, тыс. руб.				Примечание	На 31 декабря 2019 г.	Изменение Баланса в связи с изменением УП (ретроспективно)	Примечание	Изменение Баланса в связи с изменением УП (ретроспективно)	11
	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.						
<b>I. АКТИВ</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7 (4-5)</b>	<b>8</b>	<b>9</b>						
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>														
Нематериальные активы	1110	-	-	-	-	-	-	-						
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-	-	-						
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-	-	-	-						
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-	-	-	-						
Основные средства	1150	9 540 344	10 972 199	12 473 671	10 972 199	12 473 671	10 972 199	12 473 671						
в том числе: незавершенное строительство	1151	28 756	23 865	20 033	23 865	20 033	23 865	20 033						
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-	-	-						
Финансовые вложения	1170	10	10	10	10	10	10	10						
Отложенные налоговые активы	1180	555 271	88 684	16 096	88 684	16 096	88 684	16 096						
Прочие внеоборотные активы	1190	885 068	784 136	803 808	784 136	803 808	784 136	803 808						
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>10 989 713</b>	<b>11 845 029</b>	<b>13 293 585</b>	<b>11 845 029</b>	<b>13 293 585</b>	<b>11 845 029</b>	<b>13 293 585</b>						
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>														
Запасы	1210	283 787	211 494	264 097	211 501	264 097	211 501	264 439						
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	41 807	31 183	45 015	31 183	45 015	31 183	45 015						
Дебиторская задолженность в том числе платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1230	308 325	350 659	457 254	350 659	457 254	350 659	457 254						
в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1231	-	-	-	-	-	-	-						
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	27 861 862	24 875 676	21 044 033	24 875 676	21 044 033	24 875 676	21 044 033						
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	-	-	-	-	-	-						
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-	-	-	-	-						
в том числе:														
акции по подконтрольным запасам	1261	-	-	-	-	-	-	-						
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>28 484 431</b>	<b>25 469 019</b>	<b>21 810 741</b>	<b>25 469 019</b>	<b>21 810 741</b>	<b>25 469 019</b>	<b>21 810 741</b>						
<b>БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)</b>	<b>1600</b>	<b>39 484 144</b>	<b>37 314 048</b>	<b>35 104 326</b>	<b>37 314 048</b>	<b>35 104 326</b>	<b>37 314 048</b>	<b>35 104 326</b>						

Наименование показателя	отчетность 2021 года, тыс.руб.				отчетность 2020 года, тыс.руб.				Изменение Баланса в связи с изменением УП (ретроспективно)	Примечание	Изменение Баланса в связи с изменением УП (ретроспективно)	Примечание
	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.				
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)	8	9	10 (5-9)	11		
ПАСИВ												
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ												
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100	100	-		100	-			
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	-	-		-	-			
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	-	-		-	-			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	(376)	(1 368)	-	(1 368)	-		-	-			
Резервный капитал	1360	-	-	-	-	-		-	-			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	33 752 429	34 399 493	31 877 285	34 399 493	-		31 877 285	-			
ИТОГО по разделу III	1300	33 752 153	34 398 205	31 877 385	34 398 205	-		31 877 385	-			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА												
Заемные средства	1410	-	-	-	-	-		-	-			
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 734 475	1 914 865	2 089 670	1 914 865	-		2 089 670	-			
Отложенные обязательства	1430	-	-	4 654	-	-		4 654	-			
Прочие обязательства	1450	-	-	-	-	-		-	-			
ИТОГО по разделу IV	1400	1 734 475	1 914 865	2 094 324	1 914 865	-		2 094 324	-			
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА												
Заемные средства	1510	-	-	-	-	-		-	-			
Кредиторская задолженность	1520	1 238 209	564 375	1 058 320	564 375	-		1 058 320	-			
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	-	-		-	-			
Оценочные обязательства	1540	2 759 307	436 603	74 297	436 603	-		74 297	-			
Прочие обязательства	1550	-	-	-	-	-		-	-			
ИТОГО по разделу V	1500	3 997 516	1 000 978	1 132 617	1 000 978	-		1 132 617	-			
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	39 484 144	37 314 048	35 104 326	37 314 048	-		35 104 326	-			



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

Наименование показателя	отчетность 2021 года, тыс. руб.				отчетность 2020 года, тыс. руб.		
	Код	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.	Код	За январь-декабрь 2020 г.	Изменение ОФР (ретроспективно)	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)	8
<b>Выручка</b>							
	2110	5 726 538	6 462 137	2110	6 462 137	-	Ретроспектив в соответствии с п.10 ПБУ 4/99
<b>Себестоимость продаж</b>							
	2120	(4 926 146)	(4 719 732)	2120	(4 639 529)	(80 203)	Ретроспектив в соответствии с п.10 ПБУ 4/99
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>							
	2100	800 392	1 742 405	2100	1 822 608	(80 203)	Ретроспектив в соответствии с п.10 ПБУ 4/99
<b>Коммерческие расходы</b>							
	2210	-	-	2210	-	-	
<b>в том числе:</b>							
вывозные таможенные пошлины	2211	-	-		-	-	
<b>Управленческие расходы</b>							
	2220	(128 546)	(135 472)	2220	(215 675)	80 203	Ретроспектив в соответствии с п.10 ПБУ 4/99
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>							
	2200	671 846	1 606 933	2200	1 606 933	-	
<b>Доходы от участия в других организациях</b>							
	2310	32 506	-	2310	-	-	
<b>Проценты к получению</b>							
	2320	1 213 181	1 318 376	2320	1 318 376	-	
<b>Проценты к уплате</b>							
	2330	-	-	2330	-	-	
<b>Прочие доходы</b>							
	2340	19 694	86 862	2340	87 174	(312)	Корректировка прочих доходов и прочих расходов в целях сопоставимости показателей (ПБУ 4/99)
<b>Прочие расходы</b>							
	2350	(2 710 430)	(379 135)	2350	(379 447)	312	
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>							
	2300	(773 203)	2 633 036	2300	2 633 036	-	
<b>Налог на прибыль</b>							
	2410	85 716	(527 385)	-	(527 385)	-	
<b>в том числе:</b>							
текущий налог на прибыль	2411	(561 443)	(774 499)	2410	(774 499)	-	
отложенный налог на прибыль	2412	647 159	247 114	2412	247 114	-	
<b>Прочее</b>							
	2460	40 423	416 557	2460	416 557	-	
<b>в том числе:</b>							
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2461	42 235	414 402	2461	414 402	-	

Наименование показателя	отчетность 2021 года, тыс. руб.			отчетность 2020 года, тыс. руб.			
	Код	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.	Код	За январь-декабрь 2020 г.	Изменение ОФР (ретроспективно)	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)	8
Чистая прибыль (убыток)	2400	(647 064)	2 522 208	2400	2 522 208	-	
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-	2510	-	-	
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	1 194	(1 667)	2520	(1 667)	-	
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(182)	279	-	279	-	
Совокупный финансовый результат периода	2500	(646 052)	2 520 820	2500	2 520 820	-	
<b>СПРАВОЧНО</b>							
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-	2900	-	-	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-	2910	-	-	



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

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доход (Кт 91*)	Расход (Дт 91*)	Прочие доходы (ОФР) / Прибыль	Прочие расходы (ОФР) / Убыток	Доход (Кт 91*)	Расход (Дт 91*)	Прочие доходы (ОФР) / Прибыль	Прочие расходы (ОФР) / Убыток
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
Выбытие основных средств	001	-	(28)	-	(28)	-	-	-	-
Продажа и прочие выбытие запасов	002	8 803	(6 748)	2 055	-	8 111	(5 201)	2 910	-
Доходы от приходавания МЦ, полученных при ликвидации ТМЦ	003	-	-	-	-	44	-	44	-
Доходы от приходавания МПЗ в качестве ДАП	004	295	-	295	-	-	-	-	-
Реализация ДАП	006	978	(340)	638	-	-	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	007	150	(5)	145	-	-	-	-	-
Резерв по снижению стоимости ТМЦ	008	-	-	-	-	5 291	(8 319)	-	(151)
Оценочные пенсионные обязательства (ОПО)	010	-	(369)	-	(369)	1 631	(523)	1 108	(3 028)
в т.ч.: Расходы по признанию ОПО по пенсионерам и бывшим работникам	011	-	(328)	-	-	1 631	-	-	-
Чистые расходы/доходы на проценты по пенсионным программам	012	-	(41)	-	-	-	(523)	-	-
Эффект от переоценки обязательств по пенсионным программам	013	-	-	-	-	-	-	-	-
Целевой взнос в НПФ	014	-	(1)	-	(1)	-	-	-	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	015	-	(426)	-	(426)	-	(422)	-	(422)
Расходы на создание прочих резервов и оценочных обязательств	016	-	(2 695 143)	-	(2 695 143)	-	(363 490)	-	(363 490)
Вычет по акцизу по средним дистиллятам	017	12 323	-	12 323	-	76 281	-	76 281	-
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	018	-	(1 415)	-	(1 415)	-	(1 415)	-	(1 415)
НДС не возмещаемый из бюджета	019	-	(104)	-	(104)	-	(77)	-	(77)
НДС безвозмездная передача	020	-	(59)	-	(59)	-	(37)	-	(37)
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	021	5	-	5	-	4	-	4	-

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доход (Кт 91')	Расход (Дт91')	Прочие доходы (ОФР) / Прибыль	Прочие расходы (ОФР) / Убыток	Доход (Кт 91')	Расход (Дт91')	Прочие доходы (ОФР) / Прибыль	Прочие расходы (ОФР) / Убыток
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате	022	2 860	-	2 860	-	-	(6)	-	(6)
Штрафы, пени по налогам	023	-	(68)	-	(68)	-	(49)	-	(49)
Штрафы административные	024	-	(1 082)	-	(1 082)	-	-	-	-
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	025	21 333	(20 089)	1 244	-	23 717	(17 210)	6 507	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	026	129	-	129	-	-	-	-	-
Госпошлины, пошлины, судебные и арбитражные расходы	027	-	(4)	-	(4)	-	(7)	-	(7)
Расходы на выплаты социального характера (Материальная помощь, премии, пособия, путевки, Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	028	-	(6 234)	-	(6 234)	-	(5 698)	-	(5 698)
	029	-	(552)	-	(552)	-	(251)	-	(251)
Расходы на добровольное (от несчастного случая, медстрахование, страхование жизни,) и обязательное страхование (средств транспорта, прочего имущества) в соответствии с условиями контрактов с работниками	030	-	-	-	-	-	(11)	-	(11)
Прочие внереализационные доходы и расходы	031	-	(616)	-	(616)	-	(598)	-	(598)
Выплаты профкому	032	-	(4 173)	-	(4 173)	-	(3 630)	-	(3 630)
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	033	-	(156)	-	(156)	-	(265)	-	(265)
Прочие доходы и расходы, не учитываемые для НУ	034	-	-	-	-	8	-	8	-
ИТОГО:	035	46 876	(2 737 612)	19 694	(2 710 430)	115 087	(407 360)	86 862	(379 135)



## Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2021

№ п/п	Наименование связанной стороны	Должности/сфера деятельности/вид услуги/доля
<b>Основной управленческий персонал</b>		
1	Махнев Алексей Викторович	Представитель управляющей компании в ООО «Варандейский терминал», генеральный директор ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
2	Абдуллин Айдар Зайтунович	Представитель управляющей компании в ООО «Варандейский терминал», главный инженер ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
3	Фахразиев Эдвард Ризванович	Представитель управляющей компании в ООО «Варандейский терминал», заместитель генерального директора по экономике и финансам - казначей ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
4	Рогачев Виктор Яковлевич	Представитель управляющей компании в ООО «Варандейский терминал», Зам. генерального директора по общим вопросам ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
5	Фучижки Валерий Петрович	Представитель управляющей компании в ООО «Варандейский терминал», Заместитель генерального директора по управлению персоналом ООО «ЛУКОЙЛ-Транс» до 10.01.2021
6	Богатов Олег Владимирович	Представитель управляющей компании в ООО «Варандейский терминал», Заместитель генерального директора по управлению персоналом ООО «ЛУКОЙЛ-Транс» с 01.01.2021
7	Бирюков Роман Евгеньевич	Представитель управляющей компании в ООО «Варандейский терминал», Заместитель генерального директора по производству ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
8	Белялов Андрей Викторович	Директор терминала
<b>Основное общество</b>		
1	ПАО «ЛУКОЙЛ»	Доля в уставном капитале Общества 1% до 24.06.2021 Доля в уставном капитале Общества 100% с 24.06.2021 Доля в уставном капитале ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» 99,99% Предоставление займа, аудиторских услуг, агентские услуги.
2	ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»	Доля в уставном капитале Общества 99% до 24.06.2021 Расчеты за услуги аренды имущества, накоплению, приему и отгрузке нефти, ответ, хранение дизельного топлива, электроэнергии, отпуск электроэнергии, продажа нефтяного газа, поставка питьевой воды
<b>Дочерние общества</b>		
1	ООО «ЛУКОЙЛ-Варандей-АВИА»	Доля ООО «Варандейский терминал» в УК данного дочернего общества - 100% Сфера деятельности общества - эксплуатация аэропорта
<b>Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием</b>		
1	ООО «ЛУКОЙЛ-АВИА»	Расчеты за услуги по авиаперевозке
2	ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»	Расчеты за транспортные услуги, услуги по управлению компанией Реализация дизельного топлива
3	ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»	Услуги по сопровождению бизнеса, включая услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета (с 14.04.2021 года ООО «ЛУКОЙЛ-ЦПБ» присоединен к ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» )
4	LITASCO SA	Реализация услуг по приему, накоплению и отгрузке нефти, транспортные услуги
5	ООО «ЛУКОЙЛ-Энергоинжиниринг»	Реализация операций по аренде
6	ООО «ЛУКОЙЛ-МарияБункер»	Расчеты за приобретение нефтепродуктов
7	ООО «ЛПК-Интернешнл»	Расчеты за приобретение нефтепродуктов
8	АО «Морское агентство «Новоторик»	Расчеты за агентские услуги
9	ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии»	Расчеты за информационные услуги, приобретение программных продуктов, прав пользования
10	ООО «ЛПК Марин Рус»	Расчеты за приобретение нефтепродуктов
11	ООО «Башнефть-Полос»	Реализация операций по аренде
12	ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»	Расчеты за услуги аренды имущества, накоплению, приему и отгрузке нефти, ответ, хранение дизельного топлива, электроэнергии, отпуск электроэнергии, продажа нефтяного газа, поставка питьевой воды (продажа доли 99% уставного капитала 24.06.2021)
13	ООО «ИНФОРМ»	Расчеты за техническую поддержку ИС, информационные услуги, ГИР Реализация товарно-материальных ценностей (переименовано из ООО «ЛУКОЙЛ-Информ» с 19.03.2021)
<b>Другие связанные стороны</b>		
1	Образовательное частное учреждение дополнительного профессионального образования «Корпоративный учебный центр»	Расчеты за образовательные услуги
2	АО «НПФ «Открытие»	Расчеты по личному страхованию, добровольным взносам на пенсионное обеспечение

Примечание: ООО «Варандейский терминал» входит в состав группы ПАО «ЛУКОЙЛ». Перечень Компаний Группы «ЛУКОЙЛ» приведен на официальном сайте [www.lukoil.ru](http://www.lukoil.ru).

## Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2020

№ п/п	Наименование связанной стороны	Должность/сфера деятельности/вид услуги/доля
<b>Основной управленческий персонал</b>		
1	Махнев Алексей Викторович	Представитель управляющей компании в ООО «Варандейский терминал», генеральный директор ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
2	Абдуллин Айдар Зайтунович	Представитель управляющей компании в ООО «Варандейский терминал», главный инженер ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
3	Анисов Денис Эдуардович	Представитель управляющей компании в ООО «Варандейский терминал», заместитель генерального директора по экономике и финансам - казначей ООО «ЛУКОЙЛ-Транс» до 11.11.2020
4	Фахразиев Эдвард Ризванович	Представитель управляющей компании в ООО «Варандейский терминал», заместитель генерального директора по экономике и финансам - казначей ООО «ЛУКОЙЛ-Транс» с 14.12.2020
5	Рогачев Виктор Яковлевич	Представитель управляющей компании в ООО «Варандейский терминал», Зам генерального директора по общим вопросам ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
6	Фучиж Валерий Петрович	Представитель управляющей компании в ООО «Варандейский терминал», Заместитель генерального директора по управлению персоналом ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
7	Бирюков Роман Евгеньевич	Представитель управляющей компании в ООО «Варандейский терминал», Заместитель генерального директора по производству ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
8	Белялов Андрей Викторович	Директор терминала
<b>Основное общество</b>		
1	ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»	99% уставного капитала Общества Расчеты за услуги аренды имущества, накоплению, приему и отгрузке нефти, ответ. хранение дизельного топлива, электроэнергия, отпуск э/энергии, продажа нефтяного газа, поставка питьевой воды
2	ПАО «ЛУКОЙЛ»	Доля в уставном капитале Общества 1% Доля в уставном капитале ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» 100% до 23.07.2020г. Доля в уставном капитале ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» 99,99% с 23.07.2020г. Предоставление займа, аудиторских услуг, агентские услуги
<b>Дочерние общества</b>		
1	ООО «ЛУКОЙЛ-Варандей-АВИА»	Доля ООО «Варандейский терминал» в уставном капитале данного дочернего общества - 100% Сфера деятельности общества - эксплуатация аэропорта
<b>Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием</b>		
1	ООО «ЛУКОЙЛ-АВИА»	Расчеты за услуги по авиаперевозке
2	ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»	Расчеты за транспортные услуги, услуги по управлению компанией Реализация дизельного топлива
3	ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт»	Расчеты за юридические услуги
4	ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»	Расчеты за услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета за период с 01.01.2020 по 19.11.2020 раскрыты по ООО «ЛУКОЙЛ-Учетный Центр», с 20.11.2020 года ООО «ЛУКОЙЛ-Учетный Центр» переименован в ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»
5	LITASCO SA	Реализация услуг по приему, накоплению и отгрузке нефти, транспортные услуги
6	ООО «ЛУКОЙЛ-Энергоинжиниринг»	Расчеты за техническое обслуживание оборудования Реализация операций по аренде
7	ООО «ЛУКОЙЛ-Марибукер»	Расчеты за приобретение нефтепродуктов
8	ООО «ЛЭК-Интернэшнл»	Расчеты за приобретение нефтепродуктов
9	ООО «Башнефть-Полос»	Реализация операций по аренде
10	АО «Морское агентство «Новоторик»	Расчеты за агентские услуги
11	ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕТИ»	Расчеты за ремонт электрооборудования
12	ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии»	Расчеты за информационные услуги, приобретение программных продуктов, прав пользования
13	ООО «ЛУКОЙЛ-ИНФОРМ»	Расчеты за техническую поддержку ИС, информационные услуги, ПИР Реализация товарно-материальных ценностей с 21.11.2020 доля участия в ПАО «ЛУКОЙЛ» уставный капитал 49,9 %
14	ООО «ЛУКОЙЛ-ЦПБ»	Расчеты за юридические услуги
<b>Другие связанные стороны</b>		
1	Образовательное частное учреждение дополнительного профессионального образования «Корпоративный учебный центр»	Расчеты за образовательные услуги
2	АО «НПФ «Открытие»	Расчеты по личному страхованию, добровольным взносам на пенсионное обеспечение

Примечание: ООО «Варандейский терминал» входит в состав группы ПАО «ЛУКОЙЛ». Перечень Компаний Группы «ЛУКОЙЛ» приведен на официальном сайте [www.lukoil.ru](http://www.lukoil.ru).

## Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2021 год	За 2020 год
<b>1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>		
Оплата труда за отчетный период	6 781	5 418
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 358	1 100
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	704	660
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	57	-



**ООО «МКПЦ»**

Прошнуровано, пронумеровано и скреплено печатью

*шестьдесят шесть*

( *66* ) листов.

Генеральный директор

*Винокуров*  
В.М.

