

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Варандейский терминал»
за 2022 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	9
3	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса	9
3.1	Основные средства.....	10
3.2	Финансовые вложения.....	21
3.3	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	24
3.4	Прочие внеоборотные активы.....	29
3.5	Запасы.....	31
3.6	Дебиторская задолженность.....	33
3.7	Прочие оборотные активы	37
3.8	Кредиторская задолженность.....	39
3.9	Оценочные обязательства, условные обязательства.....	41
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах	44
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	44
4.2	Затраты на производство	46
4.3	Прочие доходы и расходы.....	47
4.4	Прочие операции, не включающиеся в чистую прибыль (убыток) периода.....	47
5	Пояснения к отчету об изменениях капитала	48
6	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств	48
7	Специальные пояснения	51
7.1	Информация о связанных сторонах.....	51
7.2	Информация об объектах учета аренды.....	53
7.3	Информация о существенных ошибках	54
8	Дополнительные пояснения	55
8.1	Информация об экологической деятельности (без проведения аудита).....	55
8.2	Информация о защитных мерах в связи с пандемией	55
8.3	Прочая информация.....	56

ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году».....	57
Приложение № 2 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах».....	59
Приложение № 3 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу».....	61

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, 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.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2022 году составила 231 человек, в 2021 году 228 человек.

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

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2022 (на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности) составляет:

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

Курс на конец предыдущего отчетного периода по состоянию на 31.12.2021 составлял:

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

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- 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»
Абдуллин Айдар Зайтунович Уполномоченное лицо Представителя управляющей организации по доверенности № 211206003 от 06.12.2021 года	Главный инженер ООО «ЛУКОЙЛ-Транс» до 14.01.2022
Сафонов Юрий Викторович Уполномоченное лицо Представителя управляющей организации по доверенности № 220701001 от 01.07.2022 года	Главный инженер ООО "ЛУКОЙЛ-Транс" с 21.01.2022
Фахразиев Эдвард Ризванович Уполномоченное лицо Представителя управляющей организации по доверенности № 211206004 от 06.12.2021 года	Заместитель генерального директора по экономике и финансам - казначей ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Рогачев Виктор Яковлевич Уполномоченное лицо Представителя управляющей организации по доверенности № 211206001 от 06.12.2021 года	Заместитель генерального директора по общим вопросам ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Бирюков Роман Евгеньевич Уполномоченное лицо Представителя управляющей организации по доверенности № 211206002 от 06.12.2021 года	Заместитель генерального директора по производству ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Богатов Олег Владимирович Уполномоченное лицо Представителя управляющей организации по доверенности № 211206005 от 06.12.2021 года	Заместитель генерального директора по управлению персоналом ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»

ФИО, должность, занимаемая в исполнительном органе Общества	Должность, занимаемая на основном месте работы
Белялов Андрей Викторович	Директор терминала ООО «Варандейский терминал»

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 стандартами (положениями) по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в Учетной политике, принятые в 2022 году:

Приказом Общества от 30.12.2021 № 408/755 «Об учетной политике «ООО «Варандейский терминал» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2022 Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее- ФСБУ – 6/2020) и 26/2020 «Капитальные вложения» (далее- ФСБУ 26/2020), утвержденных приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204 н, а также Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств является их первоначальная стоимость, признанная в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации, которая рассчитана в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Разница между суммой накопленной амортизации до пересчета и суммой накопленной амортизации после пересчета, определенной исходя из первоначальной стоимости на 31.12.2021, установленной ликвидационной стоимости и пересмотренного срока полезного использования отнесена на нераспределенную прибыль (убыток).

В бухгалтерском учете произведены следующие операции:

- 1) Балансовая стоимость объектов основных средств, первоначальная стоимость которых ниже стоимостного лимита (100 000 рублей) и основных средств, в отношении которых стоимостной лимит не применяется, списаны на нераспределенную прибыль (убыток).
- 2) Стоимость активов сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостным лимитом не более 40 000 рублей за единицу, учитываемых обособленно на счете 10 «Материалы» и непереданных в эксплуатацию, списана на нераспределенную прибыль (убыток).

Переход на ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, являющегося арендатором, осуществлен в соответствии с пунктом 50 ФСБУ 25/2018, а именно: вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды произведено единовременное признание обязательства по аренде и права пользования активом на основании заполненных Обществом Реестров договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021. При этом обязательство по аренде признано по приведенной стоимости оставшихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения дополнительных заемных средств, а право пользования активом в величине, равной обязательству по аренде с корректировкой на сумму ранее начисленных или уплаченных арендных платежей.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, произведена проверка внеоборотных активов (основных средств, капитальных вложений, оборудования к установке, прав пользования активами, нематериальных активов) на обесценение в порядке, предусмотренном Временным порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ».

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

Кроме того, в 2022 году в Учетную политику Приказом Общества от 30.12.2022 № 336/684 «О внесении изменений в Учетную политику ООО «Варандейский терминал» для целей бухгалтерского учета» внесены следующие изменения:

- установлен порядок определения ликвидационной стоимости объекта основных средств в случае принятия решения о продаже основного средства;
- уточнен порядок списания балансовой стоимости существенны затрат на ремонт объектов основных средств при списании объекта основных средств в отношении которого были признаны существенные затраты на ремонт;
- определено условие, при котором не допускается применение уровней существенности при проведении анализа договоров в отношении которых требуется применение ФСБУ 25/2018;
- уточнен порядок учета расходов, связанных с временно не используемыми объектами основных средств.

2.3 Формы отчетности

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

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ». Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности для Общества разрабатываются ПАО «ЛУКОЙЛ» на основе образцов форм, рекомендованных Минфином России Приказом от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности

организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений) с соблюдением общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

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

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

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

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

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

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

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

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

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

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

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

Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н, с изменениями, по форме согласно приказу Общества от 17.08.2022 № 205/394 «Об утверждении форм первичных учетных документов для оформления фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете» 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 (годовая и промежуточная) составляется на бумажном носителе и/или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (годовая отчетность в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России). При подписании бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронном виде информация о подписантах содержится в файлах электронной подписи. Бухгалтерская (финансовая) отчетность на бумажном носителе или в виде электронного документа, сформированного в корпоративной информационной системе электронного документооборота, подписывается Руководителем Общества и Главным бухгалтером.

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

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

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»). Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании договора оказания услуг от 28.12.2022 № ВТ-0216/22/2022001199 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- в качестве Главного бухгалтера Первым заместителем генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»

Отрубьянниковым Артемом Валентиновичем на основании доверенности от 01.12.2020 № 1837/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 случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2.4 События после отчетной даты

Учетная политика

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

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

Существенная информация

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

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

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

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н), в связи с применением с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018 и отражением записей в информационной системе по ведению учета в «межотчетный» период были также внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021 (Приложение № 1) без пересчета сравнительных показателей за год, предшествующий предыдущему отчетному году.

3.1 Основные средства

Учетная политика

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

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

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

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

в качестве договора аренды в целом (без отделения компонента аренды от компонентов, которые не являются арендой).

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Проверка внеоборотных активов (основных средств, в том числе учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», прав пользования активами, нематериальных активов, оборудования, требующего монтажа, капитальных вложений) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, по процедуре, предусмотренной Временным порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 24.11.2021 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение».

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

Существенная информация

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

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 1. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период										На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Основные средства - всего	за 2022 г.	31 747 596	(20 653 055)	11 094 541	64 490	(5 955)	1 204	(1 587 282)	-	-	-	-	-	31 806 131	(22 239 133)	9 566 998	
	за 2021 г.	31 710 733	(20 762 399)	10 948 334	65 704	(1 484)	1 457	(1 493 423)	-	-	-	-	-	31 774 953	(22 254 365)	9 520 588	
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	31 747 596	(20 653 055)	11 094 541	64 490	(5 955)	1 204	(1 587 282)	-	-	-	-	-	31 806 131	(22 239 133)	9 566 998	
	за 2021 г.	31 710 733	(20 762 399)	10 948 334	65 704	(1 484)	1 457	(1 493 423)	-	-	-	-	-	31 774 953	(22 254 365)	9 520 588	
в том числе: здания	за 2022 г.	5 623 087	(4 492 411)	1 130 676	-	-	-	(338 927)	-	-	-	-	-	5 623 087	(4 831 338)	791 749	
	за 2021 г.	5 623 087	(4 577 834)	1 045 253	-	-	-	(357 497)	-	-	-	-	-	5 623 087	(4 935 331)	687 756	
сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	23 646 808	(14 347 217)	9 299 591	30 990	(85)	85	(1 084 684)	-	-	-	-	-	23 677 713	(15 431 816)	8 245 897	
	за 2021 г.	23 617 433	(13 935 198)	9 682 235	29 990	-	-	(1 087 769)	-	-	-	-	-	23 647 423	(15 022 967)	8 624 456	

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период										На конец периода		
					выбыло объектов	начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость							
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость				поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
машины и оборудование	за 2022 г.	2 322 305	(1 713 642)	608 663	21 102	(1 119)	1 119	(149 114)	-	-	-	-	-	2 342 288	(1 861 637)	480 651	
	за 2021 г.	2 336 713	(2 129 811)	206 902	5 764	(578)	551	(42 631)	-	-	-	-	-	2 341 899	(2 171 891)	170 008	
транспортные средства	за 2022 г.	149 416	(95 278)	54 138	6 022	-	-	(14 043)	-	-	-	-	-	155 438	(109 321)	46 117	
	за 2021 г.	120 440	(107 383)	13 057	29 950	(906)	906	(5 216)	-	-	-	-	-	149 484	(111 693)	37 791	
другие виды основных средств	за 2022 г.	5 980	(4 507)	1 473	6 376	(4 751)	-	(514)	-	-	-	-	-	7 605	(5 021)	2 584	
	за 2021 г.	13 060	(12 173)	887	-	-	-	(310)	-	-	-	-	-	13 060	(12 483)	577	

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020			На конец периода с учетом корректировки		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	18	19	20	21	22	23
Основные средства - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(27 357)	1 601 310	1 573 953	31 747 596	(20 653 055)	11 094 541
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(27 357)	1 601 310	1 573 953	31 747 596	(20 653 055)	11 094 541
в том числе: здания	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	442 920	442 920	5 623 087	(4 492 411)	1 130 676
сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(615)	675 750	675 135	23 646 808	(14 347 217)	9 299 591
машины и оборудование	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(19 594)	458 249	438 655	2 322 305	(1 713 642)	608 663
транспортные средства	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(68)	16 415	16 347	149 416	(95 278)	54 138
другие виды основных средств	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(7 080)	7 976	896	5 980	(4 507)	1 473

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

Таблица 2. Капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	за 2022 г.	28 756	-	28 756	83 429	-	83 429
	за 2021 г.	23 865	-	23 865	28 756	-	28 756
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2022 г.	28 756	-	28 756	83 429	-	83 429
	за 2021 г.	23 865	-	23 865	28 756	-	28 756
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2022 г.	24 262	-	24 262	71 280	-	71 280
	за 2021 г.	23 610	-	23 610	24 262	-	24 262
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2022 г.	4 494	-	4 494	12 149	-	12 149
	за 2021 г.	255	-	255	4 494	-	4 494

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 с 01.01.2022, раскрыта в следующей таблице:

Таблица 3. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений (из строки капитальные вложения)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода		Изменения в связи с началом применения ФСБУ 26/2020		На конец периода с учетом изменений	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	за 2022 г.	403	-	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	403	-	403	-

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Информация о наличии и движении права пользования активом по договорам аренды со сроком более 12 месяцев с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 раскрыта в следующей таблице:

Таблица 4. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2022 г.	5 201 919	-	5 201 919	-	-	-	-	(668 133)	-	5 201 919	(668 133)	4 533 786
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе : транспортные средства	за 2022 г.	5 201 919	-	5 201 919	-	-	-	-	(668 133)	-	5 201 919	(668 133)	4 533 786
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018			На конец периода с учетом корректировки		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	15	16	17	18	19	20
Право пользования активом - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	5 201 919	-	5 201 919	5 201 919	-	5 201 919
в том числе: транспортные средства	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	5 201 919	-	5 201 919	5 201 919	-	5 201 919

Информация об операциях по модернизации, реконструкции основных средств раскрыта в следующей таблице:

Таблица 5. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	35 733	29 990

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

Таблица 6. Иные сведения об основных средствах

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	667 373	654 125	701 371
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	450	3 866	1 900

Согласно требованиям Методических рекомендаций данные в таблице отражены по балансовой стоимости, соответственно, показатели на 31.12.2021 и 31.12.2020 приведены в сопоставимость показателям отчетного периода.

Балансовая стоимость основных средств, переданных в безвозмездное пользование, на 31.12.2022 составила 2 883 тыс. руб. (на 31.12.2021 составила 6 628 тыс. руб.)

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

Таблица 7. Информация по объектам основных средств, переданным в аренду

тыс. руб.

Название Группы ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2021
1	2	3
Здания	33 961	28 632
Сооружения и передаточные устройства	613 213	621 515
Машины и оборудование	3 113	3 712
Транспортные средства	17 051	250
Другие виды основных средств	35	16
Итого	667 373	654 125

Основные средства, полученные в аренду по договорам, не релевантным ФСБУ 25/2018, представлены земельными участками и транспортными средствами.

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

Например, в части арендованных земельных участков забалансовая стоимость рассчитана в сумме арендной платы на весь срок, установленный в договоре. При этом, расчет арендной платы зависит от кадастровой оценки земельных участков. Определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю по договору аренды целиком признаются переменными, не включаемыми в оценку обязательства по аренде, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Право пользования активом и обязательство по аренде земельных участков равно нулю.

Арендованное транспортное средство учитывается на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре аренды.

Информация о составе арендованных основных средств представлена в таблице:

Таблица 8. Состав арендованных основных средств

тыс. руб.

Название Группы ОС	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3
Земельные участки	123 318	114 854
Транспортные средства	1 897	-
Итого	125 215	114 854

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

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

Величина резерва утверждается приказом Общества «О формировании резерва под обесценение финансовых вложений» на основании предложений и рекомендаций соответствующей комиссии.

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 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 9. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2022 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	за 2021 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2022 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	за 2021 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2022 г.	27 861 862	-	1 169 204	(29 031 066)	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	24 875 676	-	6 927 344	(3 941 158)	-	-	-	-	27 861 862	-
в том числе: предоставленные займы	за 2022 г.	27 861 862	-	1 169 204	(29 031 066)	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	24 875 676	-	6 927 344	(3 941 158)	-	-	-	-	27 861 862	-
Финансовые вложения - всего	за 2022 г.	27 861 872	-	1 169 204	(29 031 066)	-	-	-	x	10	-
	за 2021 г.	24 875 686	-	6 927 344	(3 941 158)	-	-	-	x	27 861 872	-

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 в учете отсутствуют.

По состоянию на 31.03.2022 в составе краткосрочных финансовых вложений был отражен целевой заем, выданный ПАО «ЛУКОЙЛ» с целью пополнения оборотного капитала (финансирование 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 31.12.2023 включительно с правом досрочного востребования займа Займодавцем.

Принципы и правила определения применяемых процентных ставок в отношении займов, заключаемых организациями Группы «ЛУКОЙЛ», регламентируются Маркетинговой политикой ПАО «ЛУКОЙЛ».

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

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

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 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

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

Таблица 10. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

Показатель	2022	2021	тыс. руб.
			Изменение 2022 к 2021
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	(3 151 679)	(773 203)	(2 378 476)
в том числе не подлежит включению в налоговую базу для расчета текущего налога на прибыль:			
- полученные дивиденды по ставке 0%	38 712	32 506	6 206
Ставка по налогу на прибыль с учетом льготы	20%	20%	-
Условный доход по налогу на прибыль	638 078	161 142	476 936
Постоянный налоговый расход	3 025	75 426	(72 401)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	(258 908)	647 159	(906 067)
Отложенные налоговые обязательства	209 702	180 390	29 312
Отложенные налоговые активы	(468 610)	466 769	(935 379)
Прочее (стр. 2460)	(894 389)	40 423	(934 812)
в том числе:			
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков (стр. 2461)	(893 961)	42 235	(936 196)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	893 961	(561 443)	1 455 404
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	338	(182)	520

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2022 году составила (4 469 806) тыс. руб. (в 2021 году 2 807 217 тыс. руб.).

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

- пересчета налога на прибыль КГН прошлых лет (к доплате) по уточненным декларациям за 2019-2021 годы в сумме (472) тыс. руб.;
- налога на прибыль по уточненным декларациям за 2019-2021 годы к возврату в сумме 37 тыс. руб.;
- суммы перераспределения налога на прибыль внутри КГН (строка 2461) в сумме (893 961) тыс. руб.
- налоговых санкций (пени) к возврату в сумме 7 тыс. руб.

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

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

При формировании отчетности за 2022 год в связи с применением ФСБУ 6/2020 в «межотчетном» периоде произведена корректировка отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2021.

Изменения отложенных налогов в бухгалтерском балансе раскрыты в Приложении №1 к настоящим Пояснениям.

Основные составляющие постоянных разниц в 2022 и 2021 году представлены в таблице:

Таблица 11. Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	15 124	377 129	3 025	75 426
Выплаты социального характера	7 708	6 414	1 542	1 283
Взносы в профсоюзную организацию	4 555	4 173	911	835
Расходы (доходы) прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	447	55	89	11
Прочие ПНР	1 389	1 579	278	316
Оценочные обязательства на пенсионные программы-пенсионеры	1 025	336	205	67
Штрафные санкции	-	364 572	-	72 914
Итого:	x	x	3 025	75 426

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

Таблица 12. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
Остаток на начало:	2 778 595	443 417	555 510	88 684
Поступления ОНА:	5 719 745	2 850 628	1 143 948	570 126
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	52 885	46 865	10 577	9 373
Оценочные обязательства по пенсионным программам	190	1 165	38	233
Резерв под снижение материальных ценностей	102 260	14 690	20 452	2 938
Амортизационные отчисления по основным средствам	1 055	-	210	-
Прочие резервы и оценочные обязательства	5 223 610	2 695 143	1 044 722	539 029
Расходы по страхованию	85 055	92 730	17 011	18 546
Право пользования активом	254 175	-	50 835	-
Прочие поступления	515	35	103	7
Выбытие ОНА:	8 062 785	517 835	1 612 558	103 566
Резервы предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам года	35 050	54 550	7 010	10 910
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	22 340	3 285	4 468	657
Расходы по страхованию	85 055	93 035	17 011	18 607
Амортизационные отчисления по основным средствам	360	1 175	73	234
Оценочное обязательство по пенсионным программам	450	2 120	90	424
Прочие выбытия	780	180	156	36
Прочие резервы и оценочные обязательства	7 918 750	363 490	1 583 750	72 698
<i>Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)</i>	<i>1 195</i>	<i>(910)</i>	<i>239</i>	<i>(182)</i>
<i>Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020</i>	<i>x</i>	<i>2 240</i>	<i>x</i>	<i>448</i>
Остаток на конец	436 750	2 777 540	87 139	555 510
Итого:	x	x	(468 371)	466 826

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

Таблица 13. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
Остаток на начало:	10 246 595	9 574 327	2 049 319	1 914 865
Поступления ОНО:	224 115	185 256	44 822	37 053
Вычет по акцизу по средним дистилятам	-	12 325	-	2 465
Амортизационные отчисления по основным средствам	222 880	167 230	44 575	33 447
Прочие поступления	335	1 081	67	217
Оценочное обязательство по пенсионным программам	900	4 620	180	924
Выбытие ОНО:	1 272 620	1 087 215	254 524	217 443
Вычет по акцизу по средним дистилятам	9 340	2 980	1 868	596
Амортизационные отчисления по основным средствам	1 262 245	1 076 495	252 449	215 299
Прочие выбытия	625	3 120	125	624
Оценочное обязательство по пенсионным программам	410	4 620	82	924
<i>Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)</i>	<i>(495)</i>	<i>-</i>	<i>(99)</i>	<i>-</i>
<i>Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020</i>	<i>x</i>	<i>1 574 222</i>	<i>x</i>	<i>314 844</i>
Остаток на конец	9 197 595	10 246 590	1 839 518	2 049 319
Итого:	x	x	209 801	(134 454)

Общество в 2022 году имеет доходы в виде полученных дивидендов в сумме 38 712 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.

Сумма уплаченных штрафных санкций за неисполнение обязательств за 2022 год отсутствует (за 2021 год отсутствует).

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2022 отсутствуют (за 2021 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;

- Других расходов.

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

При формировании отчетности за 2022 год в связи с применением ФСБУ 26/2020, произведена «межотчетная» корректировка показателей бухгалтерского баланса произведен перенос авансов выданных при осуществлении строительства из статьи «Прочие внеоборотные активы» в статьи баланса «Основные средства», в том числе: капитальные вложения», в которых отражаются соответствующие внеоборотные активы.

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

Таблица 14. Состав прочих внеоборотных активов

Наименование	тыс. руб.	
	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Лицензии	302	470
Расходы на право пользования товарным знаком и объектами авторских прав ЛУКОЙЛ	129	166
Программные продукты от прочих поставщиков	-	32
Расходы на приобретение лицензий, сертификатов, допусков, связанных с осуществление деятельности	7	8
Технологическая нефть	841 876	884 009
Итого:	842 314	884 685

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 31.12.2022 количество технологической нефти составляет 56 551 тн. (по состоянию на 31.12.2021 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).

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.

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

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

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 с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 раскрываются в следующей таблице:

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 15. Наличие запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020		На конец периода с учетом корректировки	
		фактическая себестоимость	резерв под обеспечение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обеспечение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость	резерв под обеспечение запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Запасы - всего	за 2022 г.	298 863	(16 003)	590 696	(588 844)	13 069	X	300 715	(2 934)	X	X	X	X
	за 2021 г.	216 140	(4 646)	561 213	(477 516)	(11 404)	X	299 837	(16 050)	(974)	47	298 863	(16 003)
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	298 863	(16 003)	590 406	(588 554)	13 069	-	300 715	(2 934)	X	X	X	X
	за 2021 г.	216 140	(4 646)	560 980	(477 283)	(11 404)	-	299 837	(16 050)	(974)	47	298 863	(16 003)
готовая продукция и товары для продажи	за 2022 г.	-	-	290	(290)	-	-	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	233	(233)	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

Таблица 16. Информация о движении резерва под обесценение запасов

тыс. руб.

Вид материальных ценностей	Остаток на 31.12.2021	Создано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5
Сырье и материалы	16 003	12 144	25 213	2 934
Итого:	16 003	12 144	25 213	2 934

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

3.6 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным приказом Общества от 02.04.2021 № 119/71/81/154 (с изменениями).

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией, состав которой утвержден приказом Общества от 08.04.2021 № 125/78/92/173 (с изменениями).

Существенная информация

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

Таблица 17. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		зadолжен-ность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	зadолжен-ность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	306 332	(7)	23 891 500	-
	за 2021 г.	350 812	(153)	306 332	(7)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	14 456	(1)	93 911	-
	за 2021 г.	74 292	(138)	14 456	(1)
авансы выданные	за 2022 г.	45	-	111	-
	за 2021 г.	4	-	45	-

ООО «Варандейский терминал»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 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
прочие дебиторы	за 2022 г.	291 831	(6)	23 797 478	-
	за 2021 г.	276 516	(15)	291 831	(6)

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2021 и 31.12.2020 года отсутствует.

Таблица 18. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	23	-	23	3 806	(7)	3 799	1 113	(153)	960
в том числе: покупатели и заказчики	-	-	-	3 763	(1)	3 762	954	(138)	816
прочие дебиторы	23	-	23	43	(6)	37	159	(15)	144

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

Таблица 19. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2022 г.	-	-	91	-
	за 2021 г.	-	-	-	-

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

Таблица 20. Информация о движении резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.

Вид задолженности	Остаток на 31.12.2021	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность (стр.1232)	7	-	-	7	-

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

Таблица 21. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	-	138 376
Расчеты по распределенному налогу на прибыль с ответственным участником в рамках договора о КГН	-	6 646
Расчеты по страхованию	374	1 116
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	139 069	-

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Расчеты по беспроцентным займам	23 657 821	133 851
Расчеты по акцизам	-	9 434
Прочие расчеты	214	2 402
Итого:	23 797 478	291 825

Дебиторская и кредиторская задолженность контрагента LITASCO Middle East DMCC, возникшая по договору об оказании услуг по перевалке нефти № Договор № ВТ-0160/22 от 28.10.2022 г., в бухгалтерском балансе отражена развернуто:

По состоянию на 31.12.2022 г.:

- по стр. 1230 «Дебиторская задолженность» - в сумме 83 446 тыс. руб., отражена задолженность за оказанные услуги в декабре 2022 г.

- по стр. 1520 «Кредиторская задолженность» - в сумме 584 065 тыс. руб., отражена задолженность по полученному авансу за январь 2023 г.

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 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 тыс. руб., отражена задолженность по полученному авансу за январь 2022 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 № 405, с изменениями), 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:

- суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса (в частности, дебетовое сальдо по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и др.);
- расходы будущих периодов краткосрочного характера;
- долгосрочные активы к продаже за вычетом признанного снижения их стоимости;
- профицит пенсионных программ с установленными выплатами;
- права пользования активом по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев).

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

Таблица 22. Состав прочих оборотных активов

тыс. руб.		
Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Долгосрочные активы к продаже	252	2
Активы по пенсионным программам с установленными выплатами	-	638
Прочие расходы будущих периодов	-	10
Итого:	252	650

Таблица 23. Наличие долгосрочных активов к продаже

тыс. руб.					
Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные активы к продаже - всего	за 2022 г.	2	-	252	-
	за 2021 г.	-	-	2	-
в том числе: Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2022 г.	2	-	252	-
	за 2021 г.	-	-	2	-

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 № 119/71/81/154 (с изменениями).

Обязательство по аренде

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

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

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

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

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

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

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

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 раскрывается в следующих таблицах:

Таблица 24. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	Остаток на конец года с учетом корректировки
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	4 802 912	4 276 451	х	х
	за 2021 г.	-	-	4 802 912	4 802 912
обязательство по аренде	за 2022 г.	4 802 912	4 276 451	х	х
	за 2021 г.	-	-	4 802 912	4 802 912
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	1 637 216	1 559 896	х	х
	за 2021 г.	564 375	1 238 209	399 007	1 637 216
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	387 329	292 169	х	х
	за 2021 г.	335 092	465 321	(77 992)	387 329
зadолженность перед персоналом организации	за 2022 г.	18 187	21 014	х	х
	за 2021 г.	15 384	18 187	-	18 187
зadолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2022 г.	14 998	72 060	х	х
	за 2021 г.	8 912	14 998	-	14 998
зadолженность по налогам и сборам	за 2022 г.	53 851	45 889	х	х
	за 2021 г.	60 980	53 851	-	53 851
прочие кредиторы	за 2022 г.	15 152	15 084	х	х
	за 2021 г.	13 682	15 152	-	15 152
авансы полученные	за 2022 г.	670 700	587 218	х	х
	за 2021 г.	130 325	670 700	-	670 700
обязательство по аренде	за 2022 г.	476 999	526 462	х	х
	за 2021 г.	-	-	476 999	476 999
ИТОГО:	за 2022 г.	6 440 128	5 836 347	х	х
	за 2021 г.	564 375	1 238 209	5 201 919	6 440 128

Информация о составе просроченной кредиторской задолженности отражена в следующей таблице:

Таблица 25. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Всего	120	286	4 977
в том числе:			
поставщики и подрядчики	120	116	3 514
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;
- ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды.

Аналитический учет обеспечивается информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.

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

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

В отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам, оценочное обязательство признается ежемесячно исходя из запланированной суммы годовых премиальных выплат, учитывая, что при обычных условиях деятельности

Общество достигнет планируемых показателей деятельности и работники получат годовую премию.

Общество дисконтирует величину оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г», «д», «ж» 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.

Существенная информация

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

Таблица 26. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	2 759 307	5 365 737	(7 977 900)	(64 333)	(9)	82 802
в том числе:						
на оплату отпусков	64 164	87 908	(75 262)	-	x	76 810
на годовые премиальные выплаты	-	49 557	(44 368)	-	x	5 189
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	2 695 143	5 223 608	(7 854 418)	(64 333)	-	-
по пенсионным программам	-	4 664	(3 852)	-	(9)	803

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

Оценка величины пенсионных обязательств и расходов Общества, связанных с вознаграждениями по окончании трудовой деятельности и прочими долгосрочными выплатами, по состоянию на 31 декабря 2020, 2021 и за 2022 гг. производилась независимым актуарием в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Таблица 27. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

Наименование	тыс. руб.	
	2022	2021
Чистые обязательства на 1 января	(638)	699
Компоненты отчета о прибылях и убытках	1 520	1 787
Компоненты прочего совокупного расхода	2 018	(1 194)
Взносы организации	(1 641)	(1 524)
Выплаты по программам	(455)	(381)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	(1)	(25)
Чистые обязательства на 31 декабря	803	(638)

По состоянию на 31.12.2022 Обществом не установлены существенные условные обязательства.

Информация по условным активам по состоянию на 31.12.2022 поступление экономических выгод по которым является вероятным:

Краткое описание характера условного обязательства	Сумма оценочного значения, тыс. руб.	Стадия процесса	Вероятность
1	2	3	4
ООО «ЭнергоМашСервис» нарушение сроков выполнения работ	544	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

Краткое описание характера условного обязательства	Сумма оценочного значения, тыс. руб.	Стадия процесса	Вероятность
1	2	3	4
ООО «Экошельф-Балтика» неосновательное обогащение в связи с необходимостью эвакуации работника судна Тобой по причине подозрения на ковид	123	В стадии рассмотрения судебными инстанциями	Вероятно
ООО «ЛИТ-Инжиниринг» неустойка за нарушение сроков по договору поставки	150	В стадии рассмотрения судебными инстанциями	Вероятно
ООО «МежРегионСтрой» взыскание неустойки за нарушение срока начала выполнения работ по договору подряда	36 589	В стадии рассмотрения судебными инстанциями	Вероятно

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

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

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

по основной деятельности 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.

ООО «Варандейский терминал»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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 24.12.2021 № 382 (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 28. Выручка

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Выручка	7 229 358	5 726 538
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	7 095 676	5 592 159
из них: работы, услуги	7 095 676	5 592 159
по прочей деятельности	133 682	134 379

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности):

Таблица 29. Себестоимость продаж

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(5 116 019)	(4 926 146)
в том числе проданных:		
по основной деятельности	(5 013 574)	(4 806 004)
из них: работы, услуги	(5 012 287)	(4 806 004)
иные затраты	(1 287)	-
по прочей деятельности	(102 445)	(120 142)

В соответствии Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245 (в ред. приказа № 191 от 01.12.2022, далее – МР по БФО) в таблице 29 «Себестоимость продаж» Пояснений к статьям ОФР (п. «и» п. 6.4.1 МР по БФО) добавлена новая строка: «иные затраты».

В строке «иные затраты» отражаются затраты, не формирующие себестоимость готовой продукции, работ, услуг, в соответствии с п.26 ФСБУ 5/2019 «Запасы», а именно расходы, связанные с содержанием временно неэксплуатируемых объектов.

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 30. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Материальные затраты	1 145 397	896 606
в том числе:		
сырье и материалы	133 521	112 124
топливо, энергия	947 217	725 914
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	59 217	49 577
другие затраты	5 442	8 991
Расходы на оплату труда	483 760	422 670
Отчисления на социальные нужды	122 244	105 798
Амортизация	2 255 416	1 493 422
Прочие затраты	1 245 319	2 136 196
в том числе:		
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	204 162	223 447
арендная плата	2 414	920 490
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	555 178	501 076
страхование	133 541	146 391
затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами	2 383	1 909
другие расходы	347 641	342 883
Итого по элементам затрат	5 252 136	5 054 692
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 252 136	5 054 692

По строке «затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами» отражаются затраты на содержание временно неэксплуатируемых объектов (в частности переведенных на консервацию объектов основных средств), за исключением таких видов расходов как амортизация, налог на имущество, страхование и т.д., которые разнесены в соответствующих строках данной таблицы.

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 2022 год и 2021 год приведена развернуто по видам прочих доходов и соответствующим им видам расходов в Приложении № 2 к настоящим Пояснениям.

ООО «Башнефть-Полюс» обратилось в арбитражный суд с иском по делу № А05П-565/2021 о взыскании с ООО «Варандейский терминал» убытков в размере 9 511 543 тыс. руб. Решением Арбитражного суда Архангельской области по месту нахождения постоянного судебного присутствия в городе Нарьян-Мар Ненецкого автономного округа от 17.02.2022 (далее - Решение суда) требования истца удовлетворены в сумме в размере 2 630 810 тыс. руб. В удовлетворении остальной части иска отказано.

Постановлением Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 21.06.2022 (далее - Апелляционное постановление) Решение суда отменено в части, требования ООО «Башнефть-Полюс» удовлетворены в сумме 7 854 418 тыс. руб. Постановлением Арбитражного суда Северо-Западного округа от 29.09.2022 (далее - Кассационное постановление) Апелляционное постановление оставлено без изменения.

Платежным поручением от 25.10.2022 № 626 взысканные суммы оплачены ООО «Варандейский терминал» в пользу ООО «Башнефть-Полюс». Общество обратилось с жалобой в Верховный Суд РФ, определением судьи Верховного Суда РФ от 09.01.2023 № 307-ЭС22-25291 отказано в передаче кассационной жалобы Общества для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ.

Не согласившись с вышеуказанным определением судьи Верховного Суда РФ, Общество подало кассационную жалобу на имя Председателя Верховного Суда РФ в порядке, установленном частью 8 статьи 291.6 Арбитражного процессуального кодекса РФ (далее - АПК РФ). В настоящее время указанная жалоба находится в производстве Верховного Суда РФ. Решение по жалобе не принято. Подача Обществом жалобы на имя Председателя Верховного Суда РФ является последней предусмотренной АПК РФ возможностью для пересмотра судебных актов по делу № А05П-565/2021.

Данное событие привело к образованию убытка в 2022 году. Общество продолжает вести хозяйственную деятельность. Финансовый результат деятельности Общества без учета данного события имеет положительный показатель.

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 обязательства/актива, начисленного в связи с переоценкой чистого обязательства/актива пенсионных программ с установленными выплатами, результаты которой признаются в добавочном капитале.

5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

При формировании отчетности за 2022 год произведена корректировка счетов капитала в связи с изменением Учетной политики. Последствия изменения учетной политики, связанные с применением с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 отражены в отчете об изменениях капитала за 2022 год путем внесения корректировок в соответствующие показатели за 2021 год, без пересчета сравнительных показателей за год, предшествующий предыдущему отчетному году.

В связи с отражением данных корректировок изменились значения чистых активов по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

тыс. руб.

Наименование показателя	в 2022 г. за 2021 г.	За 2021 г.	Изменение
Чистые активы	35 010 574	33 752 153	1 258 421

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

6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

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

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

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

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

Таблица 31. Остатки денежных средств

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расчетные счета в банках (рубли)	31	-
Итого	31	-

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2022 и 2021 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 32. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	11 101 982	6 341 638
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	6 648 286	6 226 846
из них: от основного общества	-	12 358
в том числе: авансы полученные	584 065	667 882
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	149 374	103 337
из них: от дочерних обществ	135	157
от основного общества	-	37 032
в том числе: авансы полученные	2 813	2 502
из них: от дочерних обществ	-	11
прочие поступления	4 304 322	11 455
из них: от основного общества	4 035 026	-
в том числе: авансы полученные	115	158
Расчеты с покупателями (за ТМЦ)	8 091	7 540
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	242 771	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат)	17 080	3 315
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	346
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	752	83
Госпошлины, судебные расходы	20	10
Возмещение расходов, материального ущерба	-	3
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	467	-
Возврат предоставленных беспроцентных займов (свернутое сальдо)	4 035 026	-
Платежи - всего	(11 316 953)	(4 489 562)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 096 087)	(2 713 437)

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
из них: основному обществу	-	(260 632)
в том числе: авансы выданные	-	(45)
процентов по обязательству по аренде	(470 622)	-
прочие платежи	(8 179 659)	(775 912)
из них: основному обществу	(546)	(582)
в том числе: авансы выданные	(109)	(45)
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	-	(9 130)
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды	(179 629)	(228 085)
Госпошлины, судебные расходы	(453)	(364 917)
Возмещение расходов, компенсаций, материального ущерба	(7 854 418)	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)	(7 116)	-
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками несписочного состава	(22)	(21 865)
Благотворительность, финансовая помощь	(190)	(190)
Перечисление на содержание профсоюзной организации	(4 253)	(3 904)
Расчеты по договорам страхования	(132 799)	(146 995)
Перечисление целевого взноса в негосударственный пенсионный фонд	-	(1)
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	(670)	(780)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	1 987 458	5 146 904
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	542
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	1 338 219	3 941 158
в том числе:		
от возврата предоставленных займов - всего :	1 338 219	3 941 158
из них: от основного общества	1 338 219	3 941 158
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	649 239	1 205 204
из них: от дочерних обществ	38 712	32 506
от основного общества	610 527	1 172 698
Платежи - всего	(1 295 457)	(6 998 980)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(126 253)	(71 636)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		
	(1 169 204)	(6 927 344)
в том числе:		
предоставление займов - всего :	(1 169 204)	(6 927 344)
из них: основному обществу	(1 169 204)	(6 927 344)
Денежные потоки от финансовых операций		
Платежи - всего:	(476 999)	-
в связи с получением имущества в аренду	(476 999)	-

7 Специальные пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основные общества, 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 имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

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

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

Таблица 33. 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
2022 год				
Реализация продукции, товаров, услуг	-	-	7 119 634	-

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Оказание прочих услуг	-	-	13	1 417
Приобретение товаров и услуг	416	-	9 643 715	7 557
Расходы от аренды имущества	-	-	90	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	162	99 161	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	-	3 997	-
Авансы полученные	-	162	4 350 020	-
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	8 142 567	-	-	-
Дивиденды полученные	-	38 712	-	-
2021 год				
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 выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	-	5 827	-
Авансы полученные	-	155	5 402 751	-
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	8 140 525	-	-	-
Дивиденды полученные	-	32 506	-	-

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Резервы по сомнительным долгам в 2022 и 2021 годах не создавались, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

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

Таблица 34. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2022				
Дебиторская задолженность	23 657 821	-	93 512	-
Кредиторская задолженность	-	13	806 099	694
На 31.12.2021				
Дебиторская задолженность	133 802	-	13 856	-
Кредиторская задолженность	131	13	987 780	1 035
Займы выданные	27 861 862	-	-	-

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 3 к настоящим Пояснениям. Долгосрочные и иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют.

7.2 Информация об объектах учета аренды

Учетная политика

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

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

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

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 № 160, с изменениями и дополнениями и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».

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

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

- по сроку действия договора:

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

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

Применение уровня существенности не допускается в следующих случаях:

- если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

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

Существенная информация

Общество является Арендатором - стороной договора аренды, получающей во временное пользование имущество Многофункциональный ледокол «ВАРАНДЕЙ» с экипажем и судно «ТОБОЙ», за плату от арендодателя ФГУП «АТОМФЛОТ» по договору аренды судна № ВТ-149/19/213/2620-Д от 12.09.2019, № ВТ-164/19/213/2669-Д от 21.10.2019 (далее - Договор).

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2022 год, была отражена в прочих расходах и составила 470 622 тыс. руб.

По Договору № ВТ-149/19/213/2620-Д от 12.09.2019, № ВТ-164/19/213/2669-Д от 21.10.2019 применена ставка дисконтирования 9,8% (срок привлечения от 1 года до 5 лет). Принципы и правила определения применяемых процентных ставок для целей ведения учета аренды устанавливаются ПАО «ЛУКОЙЛ» в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018.

Расходы в виде переменных платежей по № ВТ-149/19/213/2620-Д от 12.09.2019 составляют 6 709 тыс. руб., по договору № ВТ-164/19/213/2669-Д от 21.10.2019 составляют 5 712 тыс. руб.

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

По состоянию на 31.12.2022 года по Договору № ВТ-149/19/213/2620-Д от 12.09.2019 обязательства составляют 2 728 027 тыс. руб., по Договору № ВТ-164/19/213/2669-Д от 21.10.2019 обязательства составляют 2 074 886 тыс. руб., в течении 2022 года пересмотр фактической стоимости ППА не осуществлялся.

7.3 Информация о существенных ошибках

Учетная политика

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

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от

показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2021 году не выявлены.

8 Дополнительные пояснения

8.1 Информация об экологической деятельности (без проведения аудита)

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью за 2022 год, составили 9 974 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 2 774 тыс. руб.;
- на охрану окружающей среды (водных ресурсов) от отходов производства и потребления в размере 1 020 тыс. руб., из них выплачено другим предприятиям (организациям) за прием, хранение и уничтожение отходов производства и потребления в размере 958 тыс. руб.;
- плата за загрязнение окружающей среды в размере 146 тыс. руб.;
- расходы на обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасный производственный объект в размере 119 тыс. руб.;
- на прочие текущие мероприятия по снижению вредного воздействия на окружающую среду и предотвращению изменения климата в размере 5 915 тыс. руб.

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

Финансирование экологической деятельности в 2022 году осуществлялось без привлечения средств заимствования и средств государственной помощи.

8.2 Информация о защитных мерах в связи с пандемией

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

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

Руководство считает, что несмотря на негативное влияние последствий пандемии коронавирусной инфекции Общество находится в стабильном финансовом состоянии по состоянию на конец 2022 года. Это создает дополнительную основу для осуществления непрерывной деятельности и выполнения всех обязательств Общества, а также достаточного финансирования инвестиционной программы в любой макроэкономической ситуации. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

8.3 Прочая информация

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

В 2021-2022 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2021-2022 гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика. Обеспечения, выданные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату отсутствуют.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

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

С февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные санкции.

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

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

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

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

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

Наименование показателя	отчетность 2022 года, тыс.руб.				отчетность 2021 года, тыс.руб.					
	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2020 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
АКТИВ										
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Нематериальные активы	1110	-	-	-	-	-		-	-	
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-		-	-	
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-	-		-	-	
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-	-		-	-	
Основные средства	1150	14 184 213	16 325 619	10 972 199	9 549 344	6 776 275	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018	10 972 199	-	
в том числе: капитальные вложения	1151	83 429	29 159	23 865	28 756	403	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 26/2020	23 865	-	
право пользования активом	1152	4 533 786	5 201 919	-	-	5 201 919	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	-	-	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-		-	-	
Финансовые вложения	1170	10	10	10	10	-		10	-	
Отложенные налоговые активы	1180	87 139	555 510	88 684	555 271	239	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	88 684	-	
Прочие внеоборотные активы	1190	842 314	884 685	784 136	885 088	(403)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 26/2020	784 136	-	
ИТОГО по разделу I	1100	15 113 676	17 765 824	11 845 029	10 989 713	6 776 111		11 845 029	-	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Запасы	1210	297 781	282 860	211 494	283 787	(927)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	211 494	-	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	53 306	41 807	31 183	41 807	-		31 183	-	
Дебиторская задолженность	1230	23 891 500	306 325	350 659	306 325	-		350 659	-	
в том числе:										
платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	-	-	-	-	-		-	-	
платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	23 891 500	306 325	350 659	306 325	-		350 659	-	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	27 861 862	24 875 676	27 861 862	-		24 875 676	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	31	-	-	-	-		-	-	
Прочие оборотные активы	1260	252	650	7	650	-		7	-	
в том числе:										
акциз по подакцизным запасам	1261	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу II	1200	24 242 870	28 493 504	25 469 019	28 494 431	(927)		25 469 019	-	
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	39 356 546	46 259 328	37 314 048	39 484 144	6 775 184		37 314 048	-	

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2020 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
ПАССИВ										
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	(2 056)	(376)	(1 388)	(376)	-		(1 388)	-	
Резервный капитал	1360	-	-	-	-	-		-	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370						Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020			
		31 599 835	35 010 850	34 399 493	33 752 429	1 258 421		34 399 493	-	
ИТОГО по разделу III	1300	31 597 879	35 010 574	34 398 205	33 752 153	1 258 421		34 398 205	-	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1410	-	-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые обязательства	1420						Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020			
		1 839 518	2 049 319	1 914 865	1 734 475	314 844		1 914 865	-	
Оценочные обязательства	1430	-	-	-	-	-		-	-	
Прочие обязательства	1450						Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018			
		4 276 451	4 802 912	-	-	4 802 912		-	-	
в том числе: обязательство по аренде	1451	4 276 451	4 802 912	-	-	4 802 912	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	-	-	
ИТОГО по разделу IV	1400	6 115 969	6 852 231	1 914 865	1 734 475	5 117 756		1 914 865	-	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1510	-	-	-	-	-		-	-	
Кредиторская задолженность	1520						Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018			
		1 559 896	1 637 216	564 375	1 238 209	399 007		564 375	-	
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	-	-		-	-	
Оценочные обязательства	1540	82 802	2 759 307	436 603	2 759 307	-		436 603	-	
Прочие обязательства	1550	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу V	1500	1 642 698	4 396 523	1 000 978	3 997 516	399 007		1 000 978	-	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	39 356 546	46 259 328	37 314 048	39 484 144	6 775 184		37 314 048	-	

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

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выбытие основных средств, доходных вложений в материальные ценности	001	-	-	-	-	-	(28)	-	(28)
Выбытие запасов	002	8 640	(6 491)	2 149	-	8 803	(6 748)	2 055	-
Выбытие долгосрочных активов к продаже (ДАП)	003	-	-	-	-	978	(340)	638	-
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	004	20	-	20	-	5	-	5	-
Доходы от приходавания МПЗ в качестве ДАП	005	250	-	250	-	295	-	295	-
Резерв по сомнительным долгам	006	7	-	7	-	150	(5)	145	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	007	-	-	-	-	129	-	129	-
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	008	579	(1 078)	-	(499)	21 333	(20 089)	1 244	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, в т.ч. штрафы административные	009	1 099	(743)	356	-	2 860	-	2 860	-
Вычет по акцизу по средним дистиллятам	010	-	-	-	-	12 323	-	12 323	-
Оценочные обязательства (судебные разбирательства и др.)	011	64 333	(5 223 608)	-	(5 159 275)	-	(2 695 143)	-	(2 695 143)
Пенсионные программы с установленными выплатами	012	54	(1 035)	-	(981)	-	(369)	-	(369)
Целевой взнос в негосударственный пенсионный фонд (НПФ)	013	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
Налоги, страховые взносы, сборы	014	-	(1 911)	-	(1 911)	-	(1 578)	-	(1 578)
Штрафы, пени по налогам, страховым взносам, сборам	015	-	(31)	-	(31)	-	(1 150)	-	(1 150)

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Госпошлины, судебные и арбитражные расходы	016	-	(401)	-	(401)	-	(4)	-	(4)
Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	017	-	(582)	-	(582)	-	(552)	-	(552)
Выплаты социального характера (Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др.услуги работникам и не работникам)	018	-	(6 965)	-	(6 965)	-	(6 234)	-	(6 234)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	019	-	(757)	-	(757)	-	(426)	-	(426)
Результат по итогам инвентаризации (излишки и недостачи)	020	3	(1)	2	-	-	-	-	-
Расходы на содержание профсоюзной организации	021	-	(4 555)	-	(4 555)	-	(4 173)	-	(4 173)
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	022	-	(243)	-	(243)	-	(156)	-	(156)
Прочие доходы и расходы	023	503	(803)	-	(300)	-	(616)	-	(616)
ИТОГО:	024	75 488	(5 249 204)	2 784	(5 176 500)	46 876	(2 737 612)	19 694	(2 710 430)

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2022 год	За 2021 год
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	6 950	6 781
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 417	1 358
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	777	704
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	31	57

Основной управленческий персонал представлен в 2022, 2021 годах в следующем составе:

Представитель управляющей компании в ООО «Варандейский терминал», генеральный директор ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Представитель управляющей компании в ООО «Варандейский терминал», главный инженер ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Представитель управляющей компании в ООО «Варандейский терминал», заместитель генерального директора по экономике и финансам - казначей ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Представитель управляющей компании в ООО «Варандейский терминал», Зам.генерального директора по общим вопросам ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Представитель управляющей компании в ООО «Варандейский терминал», Заместитель генерального директора по управлению персоналом ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Представитель управляющей компании в ООО «Варандейский терминал», Заместитель генерального директора по производству ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Директор терминала «Варандейский терминал»

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	253930
Наименование документа	Пояснительная записка ВТ_по результатам аудита от 31.12.2022
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"Варандейский терминал"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Отметка о подписании
1	Первый заместитель генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса, Отрубянных Артем Валентинович	09.03.2023 08:22:02 Мск	ПЗ_ВТ_31.12.2022_по результатам аудита.pdf	0385AE67006AAF14834D76B54F10E E7183, Отрубянных Артем Валентинович	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР управляющей организации: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛУКОЙЛ-ТРАНС", Махнев Алексей Викторович	09.03.2023 19:08:32 Мск	ПЗ_ВТ_31.12.2022_по результатам аудита.pdf	01DEC0A90070AFD3A04C0F78B78 E818CAB, Махнев Алексей Викторович	Документ подписан электронной подписью