

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Варандейский терминал»
за 2023 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	5
2.4	События после отчетной даты	8
3	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса	8
3.1	Основные средства	8
3.2	Финансовые вложения	18
3.3	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	21
3.4	Прочие внеоборотные активы	25
3.5	Запасы	26
3.6	Дебиторская задолженность	29
3.7	Прочие оборотные активы	33
3.8	Кредиторская задолженность	34
3.9	Оценочные обязательства, условные обязательства	36
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах	39
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	39
4.2	Затраты на производство	41
4.3	Прочие доходы и расходы	42
4.4	Прочие операции, не включающиеся в чистую прибыль (убыток) периода	42
5	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств	43
6	Специальные пояснения	45
6.1	Информация о связанных сторонах	45
6.2	Информация об объектах учета аренды	47
6.3	Информация о существенных ошибках	49
7	Дополнительные пояснения	49
7.1	Информация об экологической деятельности (без проведения аудита)	49
7.2	Прочая информация	50

ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение № 1 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах»	52
Приложение № 2 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу»	54

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 2023 году составила 233 человек, в 2022 году 231 человек.

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

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

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

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

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

1.2 Основные виды деятельности

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
Представитель управляющей организации в ООО «Варандейский терминал»	Генеральный директор ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Уполномоченное лицо Представителя управляющей организации по доверенности № 230821004 от 21.08.2023	Главный инженер ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Уполномоченное лицо Представителя управляющей организации по доверенности № 230821005 от 21.08.2023	Заместитель генерального директора по экономике и финансам - казначей ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Уполномоченное лицо Представителя управляющей организации по доверенности № 230821003 от 21.08.2023	Заместитель генерального директора по общим вопросам ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Уполномоченное лицо Представителя управляющей организации по доверенности № 230821002 от 21.08.2023	Заместитель генерального директора по производству ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Уполномоченное лицо Представителя управляющей организации по доверенности № 230821006 от 21.08.2023	Заместитель генерального директора по управлению персоналом ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Уполномоченное лицо Представителя управляющей организации по доверенности № 230821007 от 21.08.2023	Заместитель генерального директора по железнодорожному транспорту ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
	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 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

Приказом Общества от 30.12.2022 № 336/684 «Об внесении изменений в Учетную политику ООО «Варандейский терминал» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения:

- уточнен временной интервал возникновения затрат для отнесения к существенным затратам на ремонт объектов основных средств;
- уточнен порядок расчетов между сторонами после прекращения действия Договора от 26.03.2012 № 1210151 о создании консолидированной группы налогоплательщиков до полного завершения расчетов;
- установлен порядок отражения в учете информации о совокупной обязанности в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации для перечисления в бюджет единого налогового платежа;
- дополнен перечень оценочных обязательств в связи с природоохранными мероприятиями по устранению отрицательного воздействия на окружающую среду.

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

Общество обеспечивает аналитический учет информации о совокупной обязанности в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации для перечисления в бюджет единого налогового платежа.

Перечисления в бюджет по единому налоговому платежу отражаются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

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

2.3 Формы отчетности

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

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ». Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности для Общества разрабатываются ПАО «ЛУКОЙЛ» на основе образцов форм, рекомендованных Минфином России Приказом от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений) с соблюдением общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

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

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

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

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

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

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

При составлении пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методических рекомендаций 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 приказа 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».

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» Отрубянниковым Артемом Валентиновичем на основании доверенности от 01.01.2024 № 7261;

- 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

3.1 Основные средства

Учетная политика

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

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

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

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

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

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 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 при единовременном выполнении следующих условий:

- основанием для проведения ремонтов являются законодательные и нормативные правовые акты, техническая документация производителя и т.п.;
- возникают через определенные длительные временные интервалы (с частотой более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств;
- превышают уровень существенности в размере 75 млн. рублей в отношении каждого ремонта, по которому выполняются вышеперечисленные условия (на основе актов выполненных работ, данных сметных расчетов и др.).

Выполнение вышеперечисленных условий в отношении существенных затрат на ремонт подтверждается постоянно действующей комиссией в соответствии приказом Общества от 21.07.2022 №179/139/189/352 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.

Капитальные вложения

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

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

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

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в

запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

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

Право пользования активом

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

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного 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».

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

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

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

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

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

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Здания (кроме жилых)	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

Существенная информация

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

ООО «Варандейский терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 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			
					поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2023 г.	31 806 131	(22 239 133)	9 566 998	60 201	(12 371)	3 305	(1 579 894)	-	-	-	-	-	31 853 961	(23 815 722)	8 038 239
	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
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2023 г.	31 806 131	(22 239 133)	9 566 998	60 201	(12 371)	3 305	(1 579 894)	-	-	-	-	-	31 853 961	(23 815 722)	8 038 239
	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
в том числе: здания	за 2023 г.	5 623 087	(4 831 338)	791 749	-	-	-	(325 062)	-	-	-	-	-	5 623 087	(5 156 400)	466 687
	за 2022 г.	5 623 087	(4 492 411)	1 130 676	-	-	-	(338 927)	-	-	-	-	-	5 623 087	(4 831 338)	791 749

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассифи- кация в долго- срочные активы к продаже		перекласси- фикация в инвестиционную недвижимость				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	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
сооружения и передаточные устройства	за 2023 г.	23 677 713	(15 431 816)	8 245 897	-	(956)	956	(1 086 662)	-	-	-	-	-	23 676 757	(16 517 522)	7 159 235
	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
машины и оборудование	за 2023 г.	2 342 288	(1 861 637)	480 651	39 894	(3 049)	2 349	(152 757)	-	-	-	-	-	2 379 133	(2 012 045)	367 088
	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
транспортные средства	за 2023 г.	155 438	(109 321)	46 117	7 470	-	-	(14 914)	-	-	-	-	-	162 908	(124 235)	38 673
	за 2022 г.	149 416	(95 278)	54 138	6 022	-	-	(14 043)	-	-	-	-	-	155 438	(109 321)	46 117
другие виды основных средств	за 2023 г.	7 605	(5 021)	2 584	12 837	(8 366)	-	(499)	-	-	-	-	-	12 076	(5 520)	6 556
	за 2022 г.	5 980	(4 507)	1 473	6 376	(4 751)	-	(514)	-	-	-	-	-	7 605	(5 021)	2 584

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023

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 2023 г.	83 429	-	83 429	264 016	-	264 016
	за 2022 г.	28 756	-	28 756	83 429	-	83 429
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2023 г.	83 429	-	83 429	264 016	-	264 016
	за 2022 г.	28 756	-	28 756	83 429	-	83 429
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2023 г.	71 280	-	71 280	212 698	-	212 698
	за 2022 г.	24 262	-	24 262	71 280	-	71 280
оборудование к установке	за 2023 г.	-	-	-	44 090	-	44 090
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2023 г.	12 149	-	12 149	7 228	-	7 228
	за 2022 г.	4 494	-	4 494	12 149	-	12 149

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений, 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	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	за 2023 г.	-	-	36 925	-
	за 2022 г.	403	-	-	-

Информация о наличии и движении права пользования активом по договорам аренды со сроком более 12 месяцев 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 2023 г.	5 201 919	(668 133)	4 533 786	-	284 877	-	-	(707 096)	-	5 486 796	(1 375 229)	4 111 567
	за 2022 г.	5 201 919	-	5 201 919	-	-	-	-	(668 133)	-	5 201 919	(668 133)	4 533 786
транспортные средства	за 2023 г.	5 201 919	(668 133)	4 533 786	-	284 877	-	-	(707 096)	-	5 486 796	(1 375 229)	4 111 567
	за 2022 г.	5 201 919	-	5 201 919	-	-	-	-	(668 133)	-	5 201 919	(668 133)	4 533 786

Информация об операциях по модернизации, реконструкции основных средств, Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции раскрыта в следующей таблице:

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

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	24 239	35 733

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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	633 298	667 373	654 125
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	4 655	5 802	3 866

Балансовая стоимость основных средств, переданных в безвозмездное пользование, на 31.12.2023 составила 3 239 тыс. руб. (31.12.2022 составила 6 676 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 31.12.2023	Балансовая стоимость на 31.12.2022
1	2	3
Здания	25 848	33 961
Сооружения и передаточные устройства	605 585	613 213
Машины и оборудование	1 846	3 113
Транспортные средства	-	17 051
Другие виды основных средств	19	35
Итого	633 298	667 373

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 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3
Земельные участки	118 919	123 318
Транспортные средства	1 897	1 897
Итого	120 816	125 215

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 2023 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 2023 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	за 2022 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2023 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	за 2022 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	27 861 862	-	1 169 204	(29 031 066)	-	-	-	-	-	-
в том числе: предоставленные займы	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	27 861 862	-	1 169 204	(29 031 066)	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - всего	за 2023 г.	10	-	-	-	-	-	-	x	10	-
	за 2022 г.	27 861 872	-	1 169 204	(29 031 066)	-	-	-	x	10	-

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

С 01.01.2022 по 31.03.2022 в составе краткосрочных финансовых вложений был отражен целевой заем, выданный ПАО «ЛУКОЙЛ» с целью пополнения оборотного капитала (финансирование уставной деятельности). Согласно Соглашению от 29.05.2018 № 1810338 Общество предоставляло 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 и 31.12.2023 отражены в учете и отчетности в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

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

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

3.3 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).

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

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

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

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

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

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

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

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

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

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

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

Существенная информация

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

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

Показатель	2023	2022	тыс. руб. Изменение
			2023 к 2022
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	883 518	(3 151 679)	4 035 197
в том числе не подлежит включению в налоговую базу для расчета текущего налога на прибыль:			
- полученные дивиденды по ставке 0%	30 317	38 712	(8 395)
	30 317	38 712	(8 395)
Ставка по налогу на прибыль с учетом льготы	20%	20%	-
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(170 640)	638 078	(808 718)
Постоянный налоговый расход	6 615	3 025	3 590

Показатель	2023	2022	Изменение
			2023 к 2022
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	288 921	(258 908)	547 829
Отложенные налоговые обязательства	270 992	209 702	61 290
Отложенные налоговые активы	17 929	(468 610)	486 539
Прочее (стр. 2460)	1 594	(894 389)	895 983
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(466 176)	893 961	(1 360 137)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	(304)	338	(642)

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2023 году составила 2 330 881 тыс. руб. (в 2022 году (4 469 806) тыс. руб.).

В статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2023 год отражены суммы:

- пересчета налога на прибыль КГН прошлых лет (к доплате) по уточненным декларациям за 2022 год в сумме (2 173) тыс. руб.;
- налога на прибыль по уточненным декларациям за 2022 год к возврату в сумме 3 767 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 в сумме (893 961) тыс. руб.
- налоговых санкций (пени) к возврату в сумме 7 тыс. руб.

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

Таблица 11. Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	33 074	15 124	6 615	3 025
Выплаты социального характера	7 318	7 708	1 464	1 542
Взносы в профсоюзную организацию	4 377	4 555	875	911
Расходы (доходы) прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	18 873	447	3 775	89
Прочие ПНР	2 051	1 389	410	278
Оценочные обязательства на пенсионные программы-пенсионеры	455	1 025	91	205
Итого:	x	x	6 615	3 025

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

Таблица 12. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
Остаток на начало:	436 750	2 778 595	87 139	555 510
Поступления ОНА:	248 095	5 719 745	49 619	1 143 948
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	50 325	52 885	10 065	10 577
Оценочные обязательства по пенсионным программам	-	190	-	38
Резерв под снижение материальных ценностей	-	102 260	-	20 452
Амортизационные отчисления по основным средствам	-	1 055	-	210
Прочие резервы и оценочные обязательства	-	5 223 610	-	1 044 722
Расходы по страхованию	23 565	85 055	4 713	17 011
Право пользования активом	174 000	254 175	34 800	50 835
Прочие поступления	205	515	41	103
Выбытие ОНА:	158 450	8 062 785	31 690	1 612 558
Резервы предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам года	17 485	35 050	3 497	7 010
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	90 840	22 340	18 168	4 468
Расходы по страхованию	23 565	85 055	4 713	17 011
Амортизационные отчисления по основным средствам	340	360	68	73
Оценочное обязательство по пенсионным программам	1 195	450	239	90
Прочие выбытия	30	780	6	156
Право пользования активом	24 995	-	4 999	-
Прочие резервы и оценочные обязательства	-	7 918 750	-	1 583 750
Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)	-	1 195	-	239
Остаток на конец	526 395	436 750	105 068	87 139
Итого:	x	x	17 929	(468 371)

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

Таблица 13. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
Остаток на начало:	9 197 595	10 246 595	1 839 518	2 049 319

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
Поступления ОНО:	70 930	224 115	14 186	44 822
Амортизационные отчисления по основным средствам	70 415	222 880	14 083	44 575
Прочие поступления	410	335	82	67
Оценочное обязательство по пенсионным программам	105	900	21	180
Выбытие ОНО:	1 425 890	1 272 620	285 178	254 524
Вычет по акцизу по средним дистиллятам	-	9 340	-	1 868
Амортизационные отчисления по основным средствам	1 425 330	1 262 245	285 066	252 449
Прочие выбытия	560	625	112	125
Оценочное обязательство по пенсионным программам	-	410	-	82
<i>Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)</i>	<i>1 520</i>	<i>(495)</i>	<i>304</i>	<i>(99)</i>
Остаток на конец	7 844 155	9 197 595	1 568 830	1 839 518
Итого:		х	270 688	209 801

Общество в 2023 году имеет доходы в виде полученных дивидендов в сумме 30 317 тыс. руб., в 2022 году в сумме 38 712 тыс. руб., которые не подлежали 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 2023 год отсутствует (за 2022 год отсутствует).

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2023 отсутствуют (за 2022 год отсутствуют).

3.4 Прочие внеоборотные активы

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.

В некоторых случаях срок списания расходов будущих периодов определяется в соответствии со сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, срок выданной лицензии и т.д.).

Существенная информация

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

Таблица 14. Состав прочих внеоборотных активов

		тыс. руб.
Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Лицензии	135	302
Расходы на право пользования товарным знаком и объектами авторских прав ЛУКОЙЛ	92	129
Расходы на приобретение лицензий, сертификатов, допусков, связанных с осуществлением деятельности	7	7
Технологическая нефть	853 828	841 876
Итого:	854 062	842 314

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 31.12.2023 количество технологической нефти составляет 51 649 тн. (по состоянию на 31.12.2022 составляет 56 551 тн.)

3.5 Запасы

Учетная политика

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

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

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

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

Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта запасов и др.

Порядок создания резерва под обесценение запасов устанавливается приказом Общества от 27.05.2021 № 184/112/145/270 (с изменениями), разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденным приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 14.07.2020 № 130, в новой редакции, утвержденной приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 № 66 (с изменениями и дополнениями).

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

Существенная информация

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

ООО «Варандейский терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 15. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	за 2023 г.	300 715	(2 934)	464 116	(450 622)	(2 147)	X	314 209	(5 081)
	за 2022 г.	298 863	(16 003)	590 696	(588 844)	13 069	X	300 715	(2 934)
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	300 715	(2 934)	463 819	(450 325)	(2 147)	-	314 209	(5 081)
	за 2022 г.	298 863	(16 003)	590 406	(588 554)	13 069	-	300 715	(2 934)
готовая продукция и товары для продажи	за 2023 г.	-	-	297	(297)	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	290	(290)	-	-	-	-

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

Таблица 16. Информация о движении резерва под обесценение запасов

Вид материальных ценностей	Остаток на 31.12.2022	Создано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5
Сырье и материалы	2 934	15 203	13 056	5 081
Итого:	2 934	15 203	13 056	5 081

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 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	
		зadolжен-ность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	зadolжен-ность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	23 891 500	-	25 182 221	-
	за 2022 г.	306 332	(7)	23 891 500	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2023 г.	93 911	-	10 851	-
	за 2022 г.	14 456	(1)	93 911	-
авансы выданные	за 2023 г.	111	-	84	-
	за 2022 г.	45	-	111	-

ООО «Варандейский терминал»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 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 2023 г.	23 797 478	-	25 171 286	-
	за 2022 г.	291 831	(6)	23 797 478	-

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 и 31.12.2022 года отсутствует.

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 18. Просроченная дебиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	16	-	16	23	-	23	3 806	(7)	3 799
в том числе: покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-	3 763	(1)	3 762
прочие дебиторы	16	-	16	23	-	23	43	(6)	37

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	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2023 г.	91	-	83	-
	за 2022 г.	-	-	91	-

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

Таблица 20. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Расчеты по страхованию	460	374
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	179 371	139 069
Расчеты по беспроцентным займам	24 990 144	23 657 821
Прочие расчеты	1 311	214
Итого:	25 171 286	23 797 478

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

По состоянию на 31.12.2023:

- по стр. 1230 «Дебиторская задолженность» - в сумме 46 тыс. руб., отражена задолженность за оказанные услуги в декабре 2023 года.

- по стр. 1520 «Кредиторская задолженность» - в сумме 500 627 тыс. руб., отражена задолженность по полученному авансу за январь 2024 года.

По состоянию на 31.12.2022:

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

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

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;
- акциз по подакцизным запасам;
- 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 21. Состав прочих оборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Долгосрочные активы к продаже	-	252
Активы по пенсионным программам с установленными выплатами	4 237	-
Прочие расходы будущих периодов	5	-
Итого:	4 242	252

Таблица 22. Наличие долгосрочных активов к продаже

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные активы к продаже - всего	за 2023 г.	252	-	-	-
	за 2022 г.	2	-	252	-
в том числе: Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2023 г.	252	-	-	-
	за 2022 г.	2	-	252	-

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 раскрываются в следующих таблицах:

Таблица 23. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	4 276 451	3 920 098
	за 2022 г.	4 802 912	4 276 451
обязательство по аренде	за 2023 г.	4 276 451	3 920 098
	за 2022 г.	4 802 912	4 276 451
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	1 559 896	1 550 719
	за 2022 г.	1 637 216	1 559 896

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
в том числе:	за 2023 г.	292 169	305 684
поставщики и подрядчики	за 2022 г.	387 329	292 169
задолженность перед персоналом организации	за 2023 г.	21 014	24 094
	за 2022 г.	18 187	21 014
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2023 г.	72 060	46 935
	за 2022 г.	14 998	72 060
задолженность по налогам и сборам	за 2023 г.	45 889	41 239
	за 2022 г.	53 851	45 889
прочие кредиторы	за 2023 г.	15 084	15 655
	за 2022 г.	15 152	15 084
авансы полученные	за 2023 г.	587 218	502 669
	за 2022 г.	670 700	587 218
обязательство по аренде	за 2023 г.	526 462	614 443
	за 2022 г.	476 999	526 462
ИТОГО:	за 2023 г.	5 836 347	5 470 817
	за 2022 г.	6 440 128	5 836 347

Информация о составе просроченной кредиторской задолженности отражена в следующей таблице:

Таблица 24. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Всего	925	120	286
в том числе:			
поставщики и подрядчики	925	120	116
авансы полученные	-	-	1
прочие кредиторы	-	-	169

3.9 Оценочные обязательства, условные обязательства

Учетная политика

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает 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, и разработанным на его основе локальным актом 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.
- з) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;

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

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

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

Общество дисконтирует величину оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г», «д», «ж», «з» 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 «з», Общество применяет способ исходя из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работников».

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

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

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

Существенная информация

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

Таблица 25. 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	82 802	172 643	(140 512)	-	78	114 845
в том числе:						
на оплату отпусков	76 810	93 289	(90 478)	-	x	79 621
на годовые премиальные выплаты	5 189	75 456	(45 421)	-	x	35 224
по пенсионным программам	803	3 732	(4 613)	-	78	-

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

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

Таблица 26. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

тыс. руб.

Наименование	2023	2022
Чистые обязательства на 1 января	803	(638)
Компоненты отчета о прибылях и убытках	1 823	1 520
Компоненты прочего совокупного расхода	(1 702)	2 018

Наименование	2023	2022
Взносы организации	(4 463)	(1 641)
Выплаты по программам	(855)	(455)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	(22)	(1)
Чистые обязательства на 31 декабря	(4 416)	803

Информация в отношении актива (профицита) пенсионной программы по состоянию на 31.12.2023 раскрыта в разделе «Прочие оборотные активы» настоящих Пояснений.

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

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.

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 27. Выручка

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Выручка	6 472 990	7 229 358
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	6 343 085	7 095 676
из них: работы, услуги	6 343 085	7 095 676
по прочей деятельности	129 905	133 682

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности):

Таблица 28. Себестоимость продаж

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(4 990 186)	(5 116 019)
в том числе проданных:		
по основной деятельности	(4 897 900)	(5 013 574)
из них: работы, услуги	(4 896 672)	(5 012 287)
иные затраты	(1 228)	(1 287)
по прочей деятельности	(92 286)	(102 445)

В соответствии с Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245 (в ред. приказов № 191 от 01.12.2023, № 153 от 05.09.2023) в таблице 28 «Себестоимость продаж» Пояснений к статьям отчета о финансовых результатах (пп. «и» п. 6.4.1) добавлены новые строки: «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 29. Затраты на производство

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Материальные затраты	728 603	1 145 397
в том числе:		
сырье и материалы	48 452	133 521
топливо, энергия	610 609	947 217
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	57 663	59 217
другие затраты	11 879	5 442
Расходы на оплату труда	556 977	483 760
Отчисления на социальные нужды	146 532	122 244
Амортизация	2 287 380	2 255 416
Прочие затраты	1 413 291	1 245 319
в том числе:		
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	190 172	204 162
арендная плата	1 920	2 414
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	758 887	555 178
страхование	114 921	133 541
командировочные расходы	2 651	2 383
другие расходы	344 740	347 641
Итого по элементам затрат	5 132 783	5 252 136
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 132 783	5 252 136

4.3 Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» 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 положения организации, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой в отчете о финансовых результатах прочие доходы показываются за минусом соответствующих расходов независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности) по: курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, операциям, связанным с выбытием основных средств и капитальных вложений, операциям, связанным с восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), созданным резервам по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже), разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям/убыткам прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет), активам/обязательствам пенсионных программ с установленными выплатами, вариационной марже.

При этом в Пояснениях информация раскрывается развернуто по видам доходов и соответствующих им расходов.

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

Существенная информация

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

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

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

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

5 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

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

С целью соблюдения единых подходов по отражению показателей бухгалтерской отчетности организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в соответствии с Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 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 платежах по текущей деятельности;

Таблица 30. Остатки денежных средств

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Расчетные счета в банках (рубли)	500 737	31
Итого	500 737	31

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2023 и 2022 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 31. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	6 483 602	11 101 982
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	6 373 771	6 648 286
из них: от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	501 164	584 065
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	97 785	149 374
из них: от дочерних обществ	135	135
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	1 282	2 813
из них: от дочерних обществ	-	-

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
прочие поступления	12 046	4 304 322
из них: от основного общества	-	4 035 026
в том числе: авансы полученные	-	115
Расчеты с покупателями (за ТМЦ)	10 173	8 091
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	-	242 771
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат)	1 600	17 080
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	260	752
Госпошлины, судебные расходы	-	20
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками несписочного состава	2	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	11	467
Возврат предоставленных беспроцентных займов (свернутое сальдо)	-	4 035 026
Платежи - всего	(5 236 497)	(11 316 953)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 898 719)	(2 096 087)
из них: основному обществу	-	-
в том числе: авансы выданные	(84)	-
процентов по обязательству по аренде	(449 272)	(470 622)
прочие платежи	(1 707 593)	(8 179 659)
из них: основному обществу	(1 332 243)	(546)
в том числе: авансы выданные	-	(109)
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	(38 798)	-
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды	(213 321)	(179 629)
Госпошлины, судебные расходы	(54)	(453)
Возмещение расходов, компенсаций, материального ущерба	-	(7 854 418)
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)	(7 665)	(7 116)
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками несписочного состава	(86)	(22)
Благотворительность, финансовая помощь	(190)	(190)
Перечисление на содержание профсоюзной организации	-	(4 253)
Расчеты по договорам страхования	(115 009)	(132 799)
Перечисление целевого взноса в негосударственный пенсионный фонд	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	(227)	(670)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	30 359	1 987 458
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	42	-
в том числе: авансы полученные	1	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	1 338 219
в том числе:		
от возврата предоставленных займов - всего :	-	1 338 219
из них: от основного общества	-	1 338 219
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	30 317	649 239
из них: от дочерних обществ	30 317	38 712
от основного общества	-	610 527
Платежи - всего	(223 509)	(1 295 457)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(223 509)	(126 253)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(1 169 204)
в том числе:		
предоставление займов - всего :	-	(1 169 204)
из них: основному обществу	-	(1 169 204)
Денежные потоки от финансовых операций		
Платежи - всего:	(553 249)	(476 999)
в связи с получением имущества в аренду	(553 249)	(476 999)

6 Специальные пояснения

6.1 Информация о связанных сторонах

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

С учетом права, установленного п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», не раскрывается следующая информация:

- о перечне связанных сторон, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году;

- о полном списке аффилированных лиц и связанных сторон.

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

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

Таблица 32. 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
2023 год				
Реализация продукции, товаров, услуг	-	-	6 369 199	-
Оказание прочих услуг	-	-	-	704
Приобретение товаров и услуг	-	-	1 432 203	64 252
Расходы от аренды имущества	-	-	119	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	162	89 121	10 586
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	-	29 853	-
Авансы полученные	-	162	6 759 566	10 680
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	6 411 187	-	-	-
Дивиденды полученные	-	30 317	-	-
2022 год				
Реализация продукции, товаров, услуг	-	-	7 119 634	-
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	-

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Авансы полученные	-	162	4 350 020	-
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	8 142 567	-	-	-
Дивиденды полученные	-	38 712	-	-

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

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

Таблица 33. 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 31.12.2023				
Дебиторская задолженность	24 990 063	-	10 494	394
Кредиторская задолженность	-	13	708 113	1 325
На 31.12.2022				
Дебиторская задолженность	23 657 821	-	93 512	-
Кредиторская задолженность	-	13	806 099	694

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

6.2 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 уровней 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;
- в отношении договоров аренды, в соответствии с которыми Общество арендует принадлежащее на праве собственности арендодателю судно (договоров тайм-чартера).

Право, предоставленное для арендатора подпунктом а) пункта 11 ФСБУ 25/2018, применяется в отношении договоров аренды в соответствии с которыми Общество арендует принадлежащее на праве собственности арендодателю судно (договоров тайм-чартера), со сроком, не превышающим 12 месяцев (с учетом возможного продления/расторжения договора).

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 2023 год, была отражена в прочих расходах и составила 449 272 тыс. руб. (за 2022 год 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 в 2023 году по № ВТ-149/19/213/2620-Д от 12.09.2019 составляют 11 428 тыс. руб., по договору № ВТ-164/19/213/2669-Д от

21.10.2019 составляют 10 902 тыс. руб. (в 2022 году 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 31.12.2023 года по Договору № ВТ-149/19/213/2620-Д от 12.09.2019 обязательства составляют 2 572 719 тыс. руб. (на 31.12.2022 составляли 2 728 027 тыс. руб.), по Договору № ВТ-164/19/213/2669-Д от 21.10.2019 обязательства составляют 1 961 822 тыс. руб. (на 31.12.2022 составляли 2 074 886 тыс. руб.).

Произведена модификация 01.01.2023 на 284 877 тыс. руб., в т.ч. по договору № ВТ-149/19/213/2620-Д на 161 796 тыс. руб., по договору № ВТ-164/19/213/2669-Д на 123 081 тыс. руб.

6.3 Информация о существенных ошибках

Учетная политика

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

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

Существенная информация

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

7 Дополнительные пояснения

7.1 Информация об экологической деятельности (без проведения аудита)

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью за 2023 год, составили 9 874 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 2 882 тыс. руб.;
- на охрану окружающей среды (водных ресурсов) от отходов производства и потребления в размере 1 354 тыс. руб., из них выплачено другим предприятиям (организациям) за прием, хранение и уничтожение отходов производства и потребления в размере 1 259 тыс. руб.;
- плата за загрязнение окружающей среды в размере 150 тыс. руб.;
- расходы на обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасный производственный объект в размере 100 тыс. руб.;

- на прочие текущие мероприятия по снижению вредного воздействия на окружающую среду и предотвращению изменения климата в размере 5 388 тыс. руб.

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

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

7.2 Прочая информация

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

В 2022-2023 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 2022-2023 гг. отсутствовали.

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

По состоянию на 31.12.2022 обеспечения полученные отсутствуют, по состоянию на 31.12.2023 Обществом получены банковские гарантии:

- по договору №М00-23-64094/EG от 29.12.2023 Банком ВТБ (Гарант) выдана банковская гарантия на сумму 41 695 тыс. руб. в счет обеспечения исполнения обязательства Общества с ограниченной ответственностью «УНИМОД» по возврату авансового платежа, сроком до 31.10.2024;

- по договору №47633-23-10 от 28.12.2023 ПАО «Промсвязьбанк» выдана банковская гарантия на сумму 2 615 тыс. руб. в счет обеспечения исполнения обязательства Общества с ограниченной ответственностью «УНИМОД» по возврату авансового платежа, сроком до 31.01.2025.

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

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

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

Введены ограничения на открытие, ведение или осуществление операций с

определенными корреспондентскими и платежными счетами в иностранных финансовых учреждениях, в отношении привлечения заимствований и инвестиций в капитал крупных государственных и частных компаний, а также в части российского суверенного долга.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (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	-	(700)	-	(700)	-	-	-	-
Обесценение основных средств и доходных вложений в материальные ценности	002	252	(252)	-	-	-	-	-	-
Выбытие запасов	003	10 175	(7 870)	2 305	-	8 640	(6 491)	2 149	-
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	004	1	-	1	-	20	-	20	-
Резерв по сомнительным долгам	005	-	-	-	-	7	-	7	-
Доходы от прихода МПЗ в качестве ДАП	006	83	-	83	-	250	-	250	-
Реализация ДАП	007	42	(336)	-	(294)	-	-	-	-
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	008	1 122	(24 579)	-	(23 457)	579	(1 078)	-	(499)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, в т.ч. штрафы административные	009	760	-	760	-	1 099	(743)	356	-
Оценочные обязательства (судебные разбирательства и др.)	010	-	-	-	-	64 333	(5 223 608)	-	(5 159 275)
Пенсионные программы с установленными выплатами	011	-	(519)	-	(519)	54	(1 035)	-	(981)
Целевой взнос в негосударственный пенсионный фонд (НПФ)	012	-	(72)	-	(72)	-	-	-	-
Налоги, страховые взносы, сборы	013	-	(2 186)	-	(2 186)	-	(1 911)	-	(1 911)
Штрафы, пени по налогам, страховым взносам, сборам	014	-	(601)	-	(601)	-	(31)	-	(31)

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	015	-	(6)	-	(6)	-	(401)	-	(401)
Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	016	-	(522)	-	(522)	-	(582)	-	(582)
Выплаты социального характера (Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др.услуги работникам и не работникам)	017	-	(7 430)	-	(7 430)	-	(6 965)	-	(6 965)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	018	-	(422)	-	(422)	-	(757)	-	(757)
Результат по итогам инвентаризации (излишки и недостачи)	019	2	-	2	-	3	(1)	2	-
Расходы на добровольное (от несчастного случая, медстрахование, страхование жизни) и обязательное страхование (средств транспорта, прочего имущества) в соответствии с условиями контрактов с работниками	020	-	(1)	-	(1)	-	-	-	-
Расходы на содержание профсоюзной организации	021	-	(4 377)	-	(4 377)	-	(4 555)	-	(4 555)
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	022	-	(286)	-	(286)	-	(243)	-	(243)
Прочие внереализационные доходы и расходы	023	-	-	-	-	503	(803)	-	(300)
Прочие расходы	024	-	(12)	-	(12)	-	-	-	-
ИТОГО:	025	12 437	(50 171)	3 151	(40 885)	75 488	(5 249 204)	2 784	(5 176 500)

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу
тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2023 год	За 2022 год
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	6 373	6 950
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 392	1 417
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	765	777
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	45	31

Основной управленческий персонал представлен в 2023 году 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», Заместитель 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»
Представитель Управляющей организации в ООО «Варандейский терминал», Заместитель генерального директора по железнодорожному транспорту ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Директор терминала «Варандейский терминал»

Основной управленческий персонал представлен в 2022 году 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», Заместитель 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	448405
Наименование документа	Пояснительная записка ВТ от 31.12.2023
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, срок действия УКЭП) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Основание полномочий подписанта	Отметка о подписании
1	Первый заместитель генерального директора, Отрубянников Артем Валентинович	29.02.2024 08:56:37 Мск	ПЗ ВТ 2023.pdf	0415DE9B006AB0CEA44BF6B1C7443BCB59, Отрубянников Артем Валентинович, с 26.08.2023 по 26.08.2024	Доверенность № 7261 от 01.01.2024 Действующая по 31.12.2026	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР управляющей организации: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛУКОЙЛ-ТРАНС", Махнев Алексей Викторович	29.02.2024 17:52:15 Мск	ПЗ ВТ 2023.pdf	01DEC0A90070AFD3A04C0F78B78E818CAB, Махнев Алексей Викторович, с 19.12.2022 по 19.03.2024	Трудовые обязанности, предусмотренные должностной инструкцией	Документ подписан электронной подписью