

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«ЛУКОЙЛ - Ставропольэнерго»
за 2023 год

Содержание

1.	Общая информация	3
1.1.	Сведения об организации	3
1.2.	Краткая характеристика Общества за 2023 год	3
1.3.	Курсы иностранных валют на отчетную дату	4
2.	Учетная политика и принципы формирования отчетности	4
2.1.	Учетная политика	4
2.1.1.	Организационные аспекты учетной политики	4
2.1.2.	Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году	5
2.1.3.	Критерий существенности	5
2.2.	Формы отчетности	5
2.3.	События после отчетной даты	6
3.	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса	6
3.1.	Нематериальные активы	6
3.2.	Основные средства	7
3.3.	Капитальные вложения	12
3.4.	Право пользование активом	14
3.5.	Финансовые вложения	16
3.6.	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	16
3.7.	Прочие внеоборотные активы	20
3.8.	Запасы	20
3.9.	Дебиторская задолженность	22
3.10.	Прочие оборотные активы	24
3.11.	Кредиторская задолженность	25
3.12.	Капитал	29
3.13.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	30
3.14.	Заемные средства	31
3.15.	Оценочные обязательства	32
4.	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах	34
4.1.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	34
4.2.	Прочие доходы и расходы	37
4.3.	Затраты на производство	41
4.4.	Налоги	42
5.	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств	44
5.1.	Денежные средства и денежные эквиваленты	44
5.2.	Отчет о движении денежных средств	44

6. Специальные пояснения	50
6.1. Информация о связанных сторонах	50
6.2. Информация о прекращаемой деятельности	53
6.3. Информация о забалансовых счетах	55
6.4. Условия осуществления хозяйственной деятельности	58
6.5. Информация об экологической деятельности	59
6.6. События после отчетной даты	59
6.7. Непрерывность деятельности	59
6.8. Информация об объектах учета аренды	60
6.9. Раскрытие основных аспектов учетной политики в пояснениях к анализируемой отчетности Общества	60
Приложение 1	78
Приложение 2	79

1. Общая информация

1.1. Сведения об организации

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

Юридический адрес: 356800, Ставропольский край, Буденовский район, г. Буденновск, ул. Розы Люксембург, д.1.

ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» (далее – Общество) создано в результате реорганизации в форме выделения из Общества с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» в соответствии с решением внеочередного Общего собрания участников ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» (протокол от 30.05.2011 № 17), внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 25 по Ростовской области за номером 1116195008533 от 01 августа 2011 года (свидетельство серии 61 № 007307341).

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют обособленные подразделения, закрытие обособленных подразделений связано с передачей деятельности по снижению предпринимательских рисков и персонала Управления корпоративной безопасности по Южному региону в ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» с 01.10.2023, на 31.12.2022 Общество имело 9 обособленных подразделений.

Общество является дочерним по отношению к Публичному акционерному обществу «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ», которое является его основным обществом (далее - Основное общество). Доля в Уставном капитале Общества составляет 100%, номинальная стоимость доли 97 258 тыс. руб.

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 1 23 00, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 16.

Высшим органом управления ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» является Общее собрание участников Общества. Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются единственным участником Общества единолично.

1.2. Краткая характеристика Общества за 2023 год

Основными направлениями деятельности Общества являются:

- производство электроэнергии;
- передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;
- распределение электроэнергии;
- ремонт электрического оборудования;
- производство, передача и распределение пара и горячей воды, кондиционирование воздуха;
- забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд;
- сбор и обработка сточных вод;
- деятельность по обеспечению работоспособности тепловых электростанций, гидроэлектростанций, котельных и тепловых сетей;

- оптовая торговля электрической и тепловой энергией;
- строительство жилых и нежилых зданий, электростанций, прочих инженерных сооружений;
- Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 16 человек (на 31 декабря 2022 года – 111 человек).

1.3. Курсы иностранных валют на отчетную дату

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2023, составили:

- 89,6883 рублей за 1 доллар США;
- 99,1919 рублей за 1 евро.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2022, составили:

- 70,3375 рублей за 1 доллар США;
- 75,6553 рублей за 1 евро.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом Общества от 30.12.2021 № 232 (с изменениями и дополнениями).

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.

2.1.1. Организационные аспекты учетной политики

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется специализированной организацией Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ - Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – Л-МЦПБ) по договору оказания услуг от 16.01.2020 №15160720 с изменениями и дополнениями.

Бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни применяется программный продукт SAP R/3.

Работники Л-МЦПБ в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, локальными нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

Требования Л-МЦПБ по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни, представлению в Л-МЦПБ необходимых первичных учетных документов и сведений, а также

по соблюдению положений учетной политики Общества являются обязательными для всех работников Общества.

2.1.2. Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

В Учетную политику Общества на 2023 год внесены изменения способные оказать влияние на бухгалтерскую финансовую отчетность:

- 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;
- в связи с прекращением действия Договора от 26.03.2012 № 1210151 о создании консолидированной группы налогоплательщиков уточнены определения величины текущего налога на прибыль, внесены изменения в форму отчета о финансовых результатах в части исключения показателя «перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков».

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

2.1.3. Критерий существенности

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

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

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

2.2. Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами,

Методическими рекомендациями по отчетности о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245, с изменениями и дополнениями, регулируемыми 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. Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных за минусом начисленного износа, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

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

В качестве главного бухгалтера Общества бухгалтерскую отчетность подписывает Первый заместитель генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса Отрубьянников А.В. по доверенности от 01.01.2024 №6890.

Основные положения учетной политики раскрыты в пункте 6.9. «Раскрытие основных аспектов учетной политики в пояснениях к анализируемой отчетности Общества» настоящих пояснений.

2.3. События после отчетной даты

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.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 в учете Общества отсутствуют нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью.

Пояснения (расшифровки) по данным нематериальным активам раскрыты справочно в следующей таблице:

Таблица 1. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Всего			
в том числе:			
исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезная модель	-	-	-
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	-	-	-
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	-	-	-
прочие исключительные права	-	-	-

Справочно:	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Нематериальные активы, полученные в пользование	493	472	5 708

3.2. Основные средства

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».

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

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и обесценения, произведенного на отчетную дату. Срок полезного использования вновь приобретенных основных средств определяется в соответствии с требованиями классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, по сроку полезного использования комиссией, утвержденной руководителем Общества.

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.

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса в составе основных средств отражены в том числе основные средства организации, не прошедшие государственную регистрацию - объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые:

- по состоянию на 31.12.2023 в сумме 2 тыс. руб.,

- по состоянию на 31.12.2022 в сумме 3 тыс. руб.

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

Выбытие основных средств за отчетный год составило 22 178 тыс. руб., в т.ч. здания 8 200 тыс. руб., машины и оборудование - 12 491 тыс. руб., земельные участки и объекты природопользования - 1 487 тыс. руб., за 2022 год выбытие основных средств составило - 1 124 тыс. руб., в том числе машины и оборудование - 1 118 тыс. руб., прочие основные средства - 6 тыс. руб.

Согласно Учетной политики переоценка объектов основных средств не производится.

У Общество на 31.12.2023 отсутствуют объекты основных средств, переданные в аренду, числящиеся на балансе.

Таблица 2. Стоимость объектов основных средств, переданных в аренду, числящихся на балансе

№ п/п	Наименование показателей	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
	Всего	-	124
	в том числе:		
1	Дочерним обществам Группы «ЛУКОЙЛ»	-	-
2	Сторонним организациям	-	124
	из них:		
2.1	ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие»	-	124

Таблица 3. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здание	30
Сооружения и передаточные устройства	10-30
Машины и оборудование	3-30
Трубопроводы	7-30

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Прочие ОС	11
Производственный и хозяйственный инвентарь	8-15

Проверка внеоборотных активов Общества на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по процедуре, утвержденной 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».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение внеоборотные активы Общества сгруппированы в единицы, генерирующие потоки денежных средств. Единица, генерирующая потоки денежных средств (далее - ЕГДП) – наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов. При наличии признаков возможного обесценения оценивается возмещаемая сумма ЕГДП.

Расчет сумм обесценения проводился на основании моделей будущих дисконтированных денежных потоков, подготовленных на 31.12.2023 года. Для целей проведения теста на обесценение показатели дисконтированных будущих денежных потоков рассчитаны на основе утвержденных среднесрочных планов на 2024-2026 годы и ЕСУ Группы «ЛУКОЙЛ» на 2024-2033 годы.

Возмещаемая стоимость ЕГДП, по которым в 2023 году признано обесценение, была определена как ценность использования, равная приведенной стоимости будущих денежных потоков, и составляет 3 659 969 тыс. руб. При этом для целей проведения теста на обесценение дисконтированные будущие денежные потоки рассчитаны с применением ставки дисконтирования, которая составляет 14,24%.

Обществом был признан убыток от обесценения внеоборотных активов в 2023 году в сумме 631 699 тыс. руб., в 2022 году обесценение отсутствовало.

Убыток от обесценения отражен в составе статьи «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» раскрываются в следующих таблицах.

Активы, учитываемые обособленно на отдельном счете 10 «Материалы», характеризующиеся одновременно признаками для признания актива в качестве объекта основных средств, установленными Учетной политикой по бухгалтерскому учету, и стоимостью не более стоимостного лимита, до момента списания их стоимости на затраты со сроком полезного использования более 12 месяцев, числящиеся на отдельном счете 10 «Материалы», отражены в таблице 4 «Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)» по строке «другие виды основных средств». Существенные затраты на ремонт объектов основных средств признаются самостоятельными инвентарными объектами основных средств и учитываются на счете 01 «Основные средства», в таблице 4 «Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)» отражены по соответствующим видам основных средств, в отношении которых осуществляется ремонт.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют инвестиционные авансы.

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

Показатели	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	992	11 487
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	-	-

Информация о принятых к учету объектах основных средств, но фактически неэксплуатируемых (находящихся на консервации), предоставленных по договорам аренды, об ином использовании основных средств раскрыта в таблице 6 «Иные сведения об основных средствах».

Таблица 6. Иные сведения об основных средствах

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	-	124	322
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	2	3	-
в том числе: основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

Законсервированные основные средства по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствуют.

В соответствии с приказом Общества от 05.02.2024 года №9 «О приостановлении эксплуатации оборудования», учитывая техническое состояние оборудования и введенные ограничительные меры на вывоз за пределы территории Российской Федерации определенных категорий товаров, будет приостановлена эксплуатация оборудования Буденновской ТЭС до 31.12.2024 года.

С 01.01.2024 по 31.12.2024 года объекты основных средств, находящиеся на Буденновской ТЭС, временно не эксплуатируются, до проведения ремонта класса «С» и восстановления работоспособности.

3.3. Капитальные вложения

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

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете по мере их осуществления в сумме фактических затрат на приобретение, создание и последующее улучшение и (или) восстановление объектов основных средств при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

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

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

Всего за 2023 год освоено капитальных вложений на сумму 77 725 тыс. руб., в том числе: приобретению основных средств 21 848 тыс. руб., по реконструкции, достройке объектов основных средств – 992 тыс. руб., приобретению существенных затрат на ремонт – 54 885 тыс. руб.

Таблица 7. Движение капитальных вложений

№ п/п	Показатели	За 2023 год	За 2022 год
1	Стоимость капитальных вложений на начало отчетного года	48 236	1 167
2	Произведено фактических затрат на строительство, реконструкцию и приобретение основных средств за отчетный период	77 725	58 556
3	Капитализируемые проценты	-	-
	Итого выполнение	77 725	58 556
4	Переведено в состав основных средств объектов строительства и приобретенных объектов	118 655	11 487
5	Выбыло в результате реализации	-	-
6	Ликвидировано	525	-
7	Недостачи и хищения	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

№ п/п	Показатели	За 2023 год	За 2022 год
8	Итого выбытие	119 180	11 487
9	Стоимость капитальных вложений на конец отчетного года	6 781	48 236

Таблица 8. Расшифровка объектов капитальных вложений

№ п/п	Объекты капитального строительства	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022
	Всего по строке 1151 «Капитальные вложения»	6 781	48 236
	Оборудование к установке	-	-
	Вложения во внеоборотные активы, в том числе существенные объекты незавершенного строительства:	6 781	48 236
1	Реконструкция системы очистки сточных вод	-	1 819
2	Модернизация схемы БТП СОГ Буденновской	6 781	4 343
3	Капитальный ремонт Генератор газовых турбин типа SGEN -100-2P №1 Siemens	-	1 906
4	Генератор газовых турбин типа SGEN-100-2P ст. №2	-	40 168

Таблица 9. Капитальные вложения

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.	48 236	-	48 236	6 781	-	6 781
	за 2022 г.	1 167	-	1 167	48 236	-	48 236
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2023 г.	48 236	-	48 236	6 781	-	6 781
	за 2022 г.	1 167	-	1 167	48 236	-	48 236
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2023 г.	48 236	-	48 236	6 781	-	6 781
	за 2022 г.	1 167	-	1 167	48 236	-	48 236
оборудование к установке	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
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		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в инвестицион-ную недвижимость - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-

3.4. Право пользование активом

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

По данной строке также отражается относящееся к инвестиционной недвижимости право пользования активом, признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду.

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

В таблице 10 «Право пользования активом» отражается информация о наличии и движении (поступило/выбыло, пересмотр стоимости) в течении отчетного периода права пользования активом по видам арендованного имущества в разрезе фактической стоимости, сумме накопленной амортизации и накопленного обесценения по состоянию на начало и на конец отчетного периода.

Таблица 10. Право пользования активом

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.	45 009	(23 430)	21 579	-	(5 755)	(39 254)	36 482	(13 052)	-	-	-	-
	за 2022 г.	47 049	-	47 049	-	1 164	(3 204)	1 068	(24 498)	-	45 009	(23 430)	21 579
в том числе: недвижимость	за 2023 г.	45 009	(23 430)	21 579	-	(5 755)	(39 254)	36 482	(13 052)	-	-	-	-
	за 2022 г.	47 049	-	47 049	-	1 164	(3 204)	1 068	(24 498)	-	45 009	(23 430)	21 579
в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду)	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды арендованного имущества	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 в бухгалтерском балансе финансовые вложения отсутствуют. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.6. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2002, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Общество признает временные разницы в случаях, установленных пунктом 11 ПБУ 18/02.

Общество является резидентом Буденновского регионального индустриального парка с 2011 года, в связи с чем имеет право на льготу по налогу на прибыль на основании закона от 01.10.2007 № 55-КЗ, 2,5% - после окупаемости инвестиционного проекта.

В соответствии с п.п. 14 и 15 ПБУ 18/02 при изменении ставок налога на прибыль величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет прибылей и убытков, в связи с чем расчет величины условного расхода (дохода), постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства по фактически сложившейся (расчетной) ставке налога на прибыль. Расчетная ставка по налогу на прибыль в 2023 году составила 18,31845445244%, в 2022 году - 17,94878252677%.

Пересчет отложенных налогов с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет прибылей и убытков осуществлен исходя из плановой ставки налога на прибыль на 2023 год – 17,5%, на 2022 год - 17,5%. Условный расход по налогу на прибыль за 2023 год составляет 74 634 тыс. руб., за 2022 год - 15 213 тыс. руб.

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

Таблица 11. Постоянные и временные разницы

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Постоянные разницы	(303 266)	8 492
Вычитаемые временные разницы (ВВР)	(3 537)	(29 712)
Налогооблагаемые временные разницы (НВР)	(915 909)	(470 061)

Показатели отчета о финансовых результатах формируются согласно Методическим рекомендациям о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденным Приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30 декабря 2021 года № 245 с изменениями и дополнениями.

Таблица 12. Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств за 2023 год

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Начислено	Использовано	Остаток на 31.12.2023
Отложенные налоговые активы всего, в т.ч.:	20 436	4 539	6 375	18 600
Оплата отпусков, годовых премиальных выплат	1 158	71	293	936
Убытки при реализации амортизируемого имущества	17 856	886	2 791	15 951
Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам	-	501	22	479
ВВР при амортизации объектов основных средств	49	82	106	25
Спецодежда со сроком исп. > 1 года	39	2	2	39
Оценочные обязательства по пенсионным программам	730	1 755	2 485	-
Аренда имущества ФСБУ25	169	453	622	-
Расходы на создание резерва под обесценение материальных ценностей	435	20	20	435
Расходы при реализации амортизируемого имущества	-	769	34	735
Отложенные налоговые обязательства всего, в т.ч.	309 035	15 722	176 275	148 482
Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам	489	527	1 016	-
Капитализируемые расходы на ремонт объектов основных средств	106 080	4 961	31 511	79 530
НВР при амортизации объектов основных средств	202 391	9 477	143 179	68 689
НВР по расходам будущих периодов	75	3	30	48
Оценочные обязательства по пенсионным программам	0	754	539	215
Постоянный налоговый доход (ПНД)	-	(71 939)	-	-
Постоянный налоговый расход (ПНР)	-	16 386	-	-

Таблица 13. Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование	Остаток на 31.12.2021	Начислено	Использовано	Остаток на 31.12.2022
Отложенные налоговые активы всего, в т.ч.:	30 296	6 620	16 480	20 436
Оплата отпусков, годовых премиальных выплат	3 293	232	2 367	1 158
Убытки при реализации амортизируемого имущества	19 801	507	2 452	17 856
Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам	181	4	185	-
ВВР при амортизации объектов основных средств	73	2	26	49
Спецодежда со сроком исп. > 1 года	-	40	1	39
Оценочные обязательства по пенсионным программам	6 415	5 199	10 884	730
Активы стоимостью менее лимита УП сроком использования более 12 месяцев	98	3	101	-
Аренда имущества (ФСБУ25)	-	622	453	169
Расходы на создание резерва под обесценение материальных ценностей	435	11	11	435
Отложенные налоговые обязательства всего, в т.ч.	391 295	10 762	93 022	309 035
Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам	-	687	198	489
Капитализируемые расходы на ремонт объектов основных средств	120 255	3 084	17 259	106 080
НВР при амортизации объектов основных средств	270 404	6 934	74 947	202 391
НВР по расходам будущих периодов	317	8	250	75
Спецодежда со сроком использования больше года	319	49	368	-
Постоянный налоговый доход (ПНД)	-	(9 683)	-	-
Постоянный налоговый расход (ПНР)	-	11 381	-	-

Таблица 14. Расшифровка постоянного налогового расхода

Наименование показателя	2023	2022
Постоянный налоговый расход (ПНР)	730	666
Восстановление отложенных налоговых обязательств	14 726	10 048
Списание отложенных налоговых активов	930	667
ИТОГО	16 386	11 381

Таблица 15. Расшифровка постоянного налогового дохода

Наименование показателя	2023	2022
Постоянный налоговый доход	63 528	626
Списание отложенных налоговых обязательств	7 150	8 128
Восстановление отложенных налоговых активов	1 261	929
ИТОГО	71 939	9 683

Сумма постоянного налогового дохода в размере 63 528 тыс. руб., включает в себя сумму 63 027 тыс. руб., начисленную с налогового убытка прошлых лет, уменьшающего базу текущего периода. Сумма убытка, уменьшающая налоговую базу в 2023 году, составила 344 063 тыс. руб.

ПНР – ПНД: 16 386 тыс. руб. – 71 939 тыс. руб. = (55 553) тыс. руб. (2022 – 1 698 тыс. руб.).

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).

Таблица 16. Расшифровка отложенных налоговых активов

Наименование показателя	2023	2022
Возникновение отложенных налоговых активов	2 062	662
Восстановление отложенных налоговых активов	1 261	928
Погашение отложенных налоговых активов	(3 012)	(6 123)
Списание отложенных налоговых активов	(930)	(667)
ИТОГО	(619)	(5 200)

Таблица 17. Расшифровка отложенных налоговых обязательств

Наименование показателя	2023	2022
Погашение отложенных налоговых обязательств	(726)	(713)
Начисление текущего налога на прибыль	168 585	84 894
Списание отложенных налоговых обязательств	7 150	8 128
Восстановление отложенных налоговых обязательств	(14 726)	(10 048)
ИТОГО	160 283	82 261

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.

3.7. Прочие внеоборотные активы

По статье прочие внеоборотные активы отражаются расходы будущих периодов долгосрочного характера (платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа).

Расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

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.

По состоянию на 31.12.2023 в бухгалтерском балансе отражено программное обеспечение (программы, лицензии), имеющее срок списания более 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 198 тыс. руб., на 31.12.2022 сумма по программному обеспечению составляла 381 тыс. руб.

3.8. Запасы

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

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019. В Бухгалтерском балансе отражаются в разрезе видов запасов за вычетом соответствующих сумм резервов под обесценение запасов, относящихся к этим материальным ценностям.

Наличие и движение запасов отражено в таблице 18

Таблица 18. Наличие и движение запасов

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.	283 550	(2 486)	2 323 878	(2 358 598)	-	X	248 830	(2 486)
	за 2022 г.	318 813	(2 486)	3 681 533	(3 716 796)	-	X	283 550	(2 486)
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	283 550	(2 486)	259 742	-	-	(294 462)	248 830	(2 486)
	за 2022 г.	318 813	(2 486)	511 525	(546 788)	-	-	283 550	(2 486)
затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	-	-	1 712 930	(322 104)	-	(1 390 826)	-	-
	за 2022 г.	-	-	2 893 150	(592 405)	-	(2 300 745)	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2023 г.	-	-	351 206	(2 036 494)	-	1 685 288	-	-
	за 2022 г.	-	-	276 858	(2 577 603)	-	2 300 745	-	-
товары отгруженные	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 19. Структура показателя строки 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности,	246 344	281 064	(34 720)
в том числе:			
Топливо в том числе:	6 669	6 680	(11)
Мазут	-	-	-
Уголь	-	-	-
ГСМ	-	-	-
Прочее топливо	6 669	6 680	(11)
Запасные части	224 647	255 596	(30 949)
Прочие сырье и материалы	11 971	13 720	(1 749)
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(2 486)	(2 486)	-
Транспортно-заготовительные расходы	5 543	7 554	(2 011)
Готовая продукция и товары для перепродажи	-	-	-
ИТОГО	246 344	281 064	(34 720)

На 31.12.2023 сумма созданного резерва под обесценение МПЗ (балансовый счет 14) составляет 2 486 тыс. руб., на 31.12.2022 – 2 486 тыс. руб.

Покупные электроэнергия и мощность для собственных нужд и для перепродажи в секторе свободной торговли учитываются по стоимости их приобретения.

Бухгалтерский учет материалов ведется по учетным ценам. При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.

3.9. Дебиторская задолженность

В данном разделе отражается информация о наличии на начало и конец отчетного года дебиторской задолженности, являющейся расшифровкой к статье «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Таблица 20. Наличие дебиторской задолженности

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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	33 749	-	59 498	-
	за 2022 г.	-	-	33 749	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
векселя к получению	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
инвестиция в аренду	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2023 г.	33 749	-	59 498	-
	за 2022 г.	-	-	33 749	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	302 604	(36 677)	198 590	(33 213)
	за 2022 г.	611 942	(58 501)	302 604	(36 677)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2023 г.	281 191	(31 167)	166 441	(28 111)
	за 2022 г.	581 157	(48 793)	281 191	(31 167)
векселя к получению	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2023 г.	368	(272)	280	(272)
	за 2022 г.	352	(272)	368	(272)
инвестиция в аренду	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2023 г.	21 045	(5 238)	31 869	(4 830)
	за 2022 г.	30 433	(9 436)	21 045	(5 238)
ИТОГО:	за 2023 г.	336 353	(36 677)	258 088	(33 213)
	за 2022 г.	611 942	(58 501)	336 353	(36 677)

В бухгалтерском балансе по статье «Долгосрочная дебиторская задолженность» (прочие дебиторы) отражены простые векселя со сроком полного погашения сентябрь 2025 года, выданные АО «Альфа-Банком» ПАО «Россети Северный Кавказ» в счет погашения задолженности, образовавшейся по договорам купли-продажи электрической энергии

и мощности ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго». Задолженность на 31.12.2023 составляет 59 498 тыс. руб.

Таблица 21. Просроченная дебиторская задолженность

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	40 814	(33 213)	7 601	48 452	(36 677)	11 775	109 786	(58 501)	51 285
в том числе: покупатели и заказчики	35 665	(28 111)	7 554	39 978	(31 167)	8 811	96 321	(48 793)	47 528
вксселя к получению	272	(272)	-	272	(272)	-	272	(272)	-
авансы выданные	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиция в аренду	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	4 877	(4 830)	47	8 202	(5 238)	2 964	13 193	(9 436)	3 757

3.10. Прочие оборотные активы

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

К долгосрочным активам к продаже также могут относиться внеоборотные активы, учитываемые до их переклассификации в ДАП на бухгалтерских счетах 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и др., использование которых не предполагается в связи с принятием решения об их продаже (изменение планов деятельности Общества, связанных с инвестиционной программой, и т.д.).

Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

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 22. Состав прочих оборотных активов

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-
Долгосрочные активы к продаже	-	-
Активы по пенсионным программам с установленными выплатами	1 148	-
Расходы будущих периодов краткосрочного характера	78	48
Право пользования активом по договорам аренды со сроком менее 12 месяцев	-	-
Акциз по подакцизным запасам	-	-
Итого:	1 226	48

3.11. Кредиторская задолженность

В данном разделе отражается информация о наличии на начало и конец отчетного года кредиторской задолженности, являющейся расшифровкой к статье «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Таблица 23. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	620	1 168
	за 2022 г.	24 709	620
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
обязательство по аренде	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	24 709	-
прочие кредиторы	за 2023 г.	620	1 168
	за 2022 г.	-	620
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	280 860	199 472
	за 2022 г.	598 202	280 860
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	173 371	111 131
	за 2022 г.	346 382	173 371
задолженность перед персоналом организации	за 2023 г.	1 727	235
	за 2022 г.	10 554	1 727
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2023 г.	15 434	5 839
	за 2022 г.	20 072	15 434
задолженность по налогам и сборам	за 2023 г.	57 451	78 607
	за 2022 г.	150 494	57 451
прочие кредиторы	за 2023 г.	8 156	3 652
	за 2022 г.	47 377	8 156
авансы полученные	за 2023 г.	17	8
	за 2022 г.	983	17
векселя к уплате	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
обязательство по аренде	за 2023 г.	24 704	-
	за 2022 г.	22 340	24 704
ИТОГО:	за 2023 г.	281 480	200 640
	за 2022 г.	622 911	281 480

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по оплате труда персоналу, по налогам и сборам, по авансам полученным и прочим кредиторам.

По состоянию на 31 декабря 2023 года общая кредиторская задолженность составляет 200 640 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 281 480 тыс. руб.

Информация о составе краткосрочной кредиторской задолженности, а также о просроченной задолженности по видам задолженности отражена в следующих таблицах:

Таблица 24. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Всего	728	445	6 994
в том числе: поставщики и подрядчики	359	4	16
авансы полученные	9	21	741
обязательство по аренде	-	-	-
прочие кредиторы	360	420	6 237

Таблица 25. Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности

№ п/п	Наименование	Расшифровка задолженности	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
	Всего краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:		199 472	280 860
1.	Поставщики и подрядчики, в том числе существенные:		111 131	173 371
1.1	ПАО "ЛУКОЙЛ"	Прочие услуги	7 006	-
1.2.	ООО «ЛУКОЙЛ-Энергоинжиниринг»	СМР, оборудование и прочее	802	698
1.3.	ООО «Глобал-нефтегазсервис»	Услуги за ремонт, СМР, оборуд. и пр. услуги	-	133
1.4.	ООО "ЛУКОЙЛ-ЦУР"	Посреднические услуги, прочие	2 931	-
1.5.	ООО «ЛУКОЙЛ-Энергосети»	Услуги за ремонт, СМР, энергия, газ, пар	1 629	5
1.6.	ООО «Ставролен»	Поставка ТМЦ, прочие услуги	58 753	12 493
1.7.	ООО «Энергия Юга»	Ремонт, прочие услуги	-	29 550

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование	Расшифровка задолженности	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1.8.	ООО Агентство «ЛУКОМ-А-Нефтехим»	Прочие услуги	-	296
1.9	ООО Техцентр «ЛУКОМ-А»	Прочие услуги	-	69
1.10.	ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии»	Прочие услуги	830	88
1.11.	ООО "МКПЦ"	Прочие услуги	592	592
1.12.	АО "Ай-Теко"	Прочие услуги	45	209
1.13.	ООО "ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго"	Прочие услуги	30 144	91 539
1.14.	АО «ЦФР»	Посреднические услуги, энергия, газ, пар, вода и прочие	6 303	17 194
2.	Задолженность по оплате труда перед персоналом		235	1 727
3.	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, в том числе:		5 839	15 434
3.1.	Пенсионный фонд РФ	Страховые взносы	4 464	11 208
3.2.	Фонд социального страхования	Страховые взносы	410	1 169
3.3.	Фонд обязательного медицинского страхования	Страховые взносы	965	3 057
4.	Задолженность по налогам и сборам, в том числе:		78 607	57 451
4.1.	Налог на добавленную стоимость		66 738	47 613
4.2.	Налог на имущество		9 051	9 727
4.3.	Водный налог		-	108
4.4.	Земельный налог		-	3
4.5.	Налог на прибыль		2 818	-
5.	Авансы полученные, в том числе существенные:		8	17
5.1.	ПАО "Волгоградэнергообл"	Электроэнергия	2	-
5.2.	ООО "Кумертауская ТЭЦ"	Эл.мощность	1	-
5.3.	ГБУК СК "ККВП"	Теплоэнергия	1	-
5.4.	Физические лица	Теплоэнергия	4	17
6.	Прочие кредиторы, в том числе существенные:		3 652	8 156
6.1.	АО "Чеченэнерго"	Прочие	87	87

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование	Расшифровка задолженности	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
6.2.	ОАО Э и Э "Ростовэнергоремонт"	Прочие	3 293	2 493
6.3.	ТСН "КИРОВА 33"	Прочие	31	31
6.4.	МПР и ООС СК	Водопользование	-	1 638
6.5.	ООО «Энергия Юга»	Прочие	-	2 508
7.	Обязательство по аренде		-	24 704
7.1.	ООО "Ставролен"	Аренда имущества	-	24 704

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам на 31.12.2023 составляет 111 131 тыс. руб. или 55,71 % от общей суммы краткосрочной кредиторской задолженности, на 31.12.2022 составляет 173 371 тыс. руб. или 61,73 % от общей суммы краткосрочной кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность является текущей и подлежит погашению в течение 12 месяцев. Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе, включая суммы НДС, кроме НДС с сумм авансов полученных.

3.12. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года полностью оплачен и составляет сумму 97 258 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года - 97 258 тыс. руб.

Добавочный капитал (без переоценки)

По состоянию на 31.12.2023 добавочный капитал (без переоценки) Общества составляет 4 576 910 тыс. руб., на 31.12.2022 - 4 572 442 тыс. руб.

Добавочный капитал образовался в 2014 году в результате решения единственного участника Общества. Согласно протоколам внеочередного Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» (единоличное решение единственного участника Общества) изменялся следующим образом:

- Протокол от 20.03.2014 № 3 взнос составил 400 000 тыс. руб. – 10 тыс. руб. на увеличение уставного капитала и 399 990 тыс. руб. на увеличение добавочного капитала;
 - Протокол от 22.09.2015 № 2 взнос составил 1 700 000 тыс. руб. - 10 тыс. руб. на увеличение уставного капитала и 1 699 990 тыс. руб. на увеличение добавочного капитала;
 - Протокол от 20.06.2016 № 1 взнос составил 1 850 000 тыс. руб. - 10 тыс. руб. на увеличение уставного капитала и 1 849 990 тыс. руб. на увеличение добавочного капитала.
- А также согласно Решения единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» от 14.09.2020 №5 увеличение добавочного капитала составило 600 000 тыс. руб.

По строке добавочный капитал (без переоценки) отражен прочий совокупный доход, относящийся к оценочному пенсионному обязательству с установленными выплатами 32 702 тыс. руб. и начисление ОНА, ОНО по прочему совокупному доходу,

относящемуся к оценочному пенсионному обязательству с установленными выплатами (5 762) тыс. руб.

Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года резервный капитал Общества составляет 4 863 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 4 863 тыс. руб.

3.13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила (3 352 590) тыс. руб. За отчетный год Общество имеет убыток в сумме (127 433) тыс. руб. На 31 декабря 2022 года нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составила (3 225 157) тыс. руб.

Таблица 26. Изменение показателей, формирующих нераспределенную прибыль (непокрытый убыток)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год	Отклонение (+/-)
Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг	2 826 585	3 258 913	(432 328)
Себестоимость продаж	(2 358 551)	(2 956 392)	(597 841)
Валовая прибыль	468 034	302 521	165 513
Коммерческие расходы	-	-	-
Управленческие расходы	(71 442)	(163 190)	(91 748)
Прибыль (убыток) от продаж	396 592	139 331	257 261
Проценты к получению	765	1 031	(266)
Проценты к уплате	(824)	(79 550)	78 726
Прочие доходы	11 872	27 707	(15 835)
Прочие расходы	(632 680)	(3 763)	2 782
Прибыль (убыток) до налогообложения	(224 275)	84 756	322 668
Текущий налог на прибыль	(63 027)	(93 972)	30 945
Отложенный налог на прибыль	159 664	77 061	(27 944)
Прочее	205	8 252	(8 047)
Чистая прибыль (убыток)	(127 433)	76 097	317 622

3.14. Заемные средства

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

В течение отчетного года Обществом были получены от ПАО «ЛУКОЙЛ» долгосрочные процентные денежные займы на финансирование уставной деятельности.

Срок погашения договора № 1810286 от 04.05.2018 в соответствии с Дополнением № 18102860001 от 03.06.2019 к Соглашению о порядке предоставления и погашения займов – до 30.09.2027

Начиная с 01.04.2022 применяемая процентная ставка по заемным средствам равна нулю. Начисленные проценты по полученным кредитам и займам в 2023 году отсутствуют, в 2022 году - 76 086 тыс. руб.

Информация о займах и кредитах, процентах по займам и кредитам раскрывается в следующих таблицах:

Таблица 27. Информация по срокам погашения и величине задолженности по займам по состоянию на 31.12.2023

№ п/п	Заимодавцы	Срок действия договора	На 31.12.2022	Получено	Погашено	На 31.12.2023
	Строка 1410, в том числе:					
	Договор с ПАО «ЛУКОЙЛ» № 1810286 от 04.05.2018					
	Сумма основного долга	до 30.09.2027	3 345 030	1 438 760	2 494 136	2 289 654
	ВСЕГО стр.1410		3 345 030	1 438 760	2 494 136	2 289 654

Таблица 28. Информация по срокам погашения и величине задолженности по займам по состоянию на 31.12.2022

№ п/п	Заимодавцы	Срок действия договора	На 31.12.2021	Получено	Погашено	На 31.12.2022
	Строка 1510, в том числе:					
	Договор с ПАО «ЛУКОЙЛ» № 1810286 от 04.05.2018					
1.1.	Сумма основного долга		-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

№ п/п	Заимодавцы	Срок действия договора	На 31.12.2021	Получено	Погашено	На 31.12.2022
1.2.	Проценты	до 30.09.2027	81 362	76 086	157 448	-
1.3.	ИТОГО по договору 1810286		81 362	76 086	157 448	-
	ВСЕГО стр.1510:		81 362	76 086	157 448	-
	Строка 1410, в том числе:					
	Договор с ПАО «ЛУКОЙЛ» № 1810286 от 04.05.2018					
2.1.	Сумма основного долга	до 30.09.2027	4 068 000	2 090 086	2 813 056	3 345 030
	ВСЕГО стр.1410:		4 068 000	2 090 086	2 813 056	3 345 030

3.15. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 03.12.2010 № 167н и разработанным Положением Общества.

Общество признает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Суммы на конец отчетного года определяются исходя соответственно из числа дней неиспользованного отпуска умноженного на среднюю заработанную плату за один календарный день плюс отчисления во внебюджетные фонды, складывающиеся из страховых взносов в Пенсионный фонд, ФОМС, ФСС, в том числе и от несчастных случаев на производстве. Данные оценочные обязательства носят краткосрочный характер и подлежат исполнению в течение 2024 года.

Оценочные обязательства в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют (на 31.12.2022 - отсутствуют.)

Общество финансирует пенсионную программу с установленными выплатами, действие которой распространяется на часть персонала Общества. Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие». 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.

Долгосрочная часть оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами на 31.12.2023 отсутствует (на 31.12.2022 – 3 825 тыс. руб.).

Краткосрочная часть оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами на 31.12.2023 составляет (1 148) тыс. руб. (на 31.12.2022 – 421 тыс. руб.).

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

- в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам;
- в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам;
- в отношении пенсионных программ с установленными выплатами;
- в связи с предстоящими выплатами по программе долгосрочного стимулирования работников ПАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних компаний.

Информация об изменении оценочных обязательствах представлена в таблице:

Таблица 29. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Принято	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	7	8
Оценочные обязательства - всего	10 856	5 209	(12 188)	(93)	416	4 200
в том числе:						
на оплату отпусков	3 559	2 275	(5 511)	-	X	323
на годовые премиальные выплаты	3 051	8 744	(6 677)	(93)	X	5 025
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	-	-	-	-	-	-
в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности	-	-	-	-	-	-
в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.	-	-	-	-	-	-
в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	-	-	-	-	-	-
по пенсионным программам	4 246	(5 810)	-	-	416	(1 148)
прочие	-	-	-	-	-	-

На 31.12.2023 года возник актив пенсионной программы, информация в отношении актива (профицита) пенсионной программы раскрыта в разделе «Прочие оборотные активы» настоящих Пояснений.

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

Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы приведены в таблице.

Таблица 30. Актуарная оценка изменения чистых обязательств пенсионной программы

№	Содержание	2023 год	2022 год
1	2	3	4
	Чистые обязательства на 1 января	4 246	36 734
1	Компоненты отчета о финансовых результатах	23	(5 310)
2	Компоненты прочего совокупного расхода	(5 416)	(26 629)
3	Взносы предприятия	-	(67)
4	Выплаты по программам	-	(482)
5	Корректировка входящего сальдо	(1)	-
6	Прочее	-	-
	Чистые обязательства на 31 декабря	(1 148)	4 246

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствует информация о фактах хозяйственной деятельности, предполагающих возникновение у Общества условных обязательств и условных активов.

На момент представления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год информация о каких-либо условных фактах хозяйственной деятельности отсутствует, за 2022 год отсутствует.

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходами по обычным видам деятельности являются, в частности: доходы от продажи электрической энергии (мощности), тепловой энергии, от оказания услуг промышленного и непромышленного характера, от сдачи имущества в аренду и прочее.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов, отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Таблица 31. Расшифровка выручки от продаж

Наименование	За 2023 год	В % отношении к итогу	За 2022 год	В % отношении к итогу
Выручка всего,	2 826 585	100	3 258 913	100
в том числе от продаж:				
Электроэнергии	416 423	15	874 903	27
Мощности	1 843 801	65	1 640 384	50
Тепловой энергии	683	-	79 408	3
Покупной электроэнергии	238 572	8	207 384	6
Капитального ремонта оборудования	44 506	2	101 908	3
ТО и эксплуатации оборудования	144 332	5	174 822	5
Услуг водоснабжения	45 837	2	56 008	2
Услуг водоотведения	53 647	2	70 828	2
По прочей деятельности	38 784	1	53 268	2

Расчетов с применением неденежных форм в 2023 году не производилось.

Таблица 32. Выручка

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3
Выручка	2 826 585	3 258 913
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	2 787 801	3 205 645
из них: продукции собственного производства	2 260 907	2 594 695
в том числе:		
акциз на нефтяное сырье	-	-
товары, приобретенные для продажи	238 572	207 384
работы, услуги	288 322	403 566
поступления от участия в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	86
по прочей деятельности	38 784	53 182

Общество формирует полную себестоимость видов продукции, которая определяется в целом по Обществу как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию. В учете Общества обеспечивается внутреннее разделение учета затрат по видам деятельности.

Таблица 33. Расшифровка себестоимости продаж

Наименование	За 2023 год	В % отношении к итогу	За 2022 год	В % отношении к итогу
Себестоимость всего,	2 358 551	100	2 956 392	100
в том числе от продаж:				
Электроэнергии	275 439	12	506 674	17
Мощности	1 448 055	61	1 661 762	56
Тепловой энергии	1 724	0	132 309	5
Покупной электроэнергии	311 275	13	226 433	8
Капитального ремонта оборудования	40 248	2	114 370	4
ТО и эксплуатации оборудования	136 406	6	140 044	5
Услуг водоснабжения	53 624	2	61 280	2
Услуг водоотведения	60 267	3	72 659	2
По прочей деятельности	31 513	1	40 861	1

Общехозяйственные расходы в полном объеме списываются в состав управленческих расходов. В связи со спецификой производства Общество не имеет незавершенного производства.

Таблица 34. Себестоимость продаж

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	2 358 551	2 956 392
в том числе проданных:		
по основной деятельности	2 327 038	2 915 531
из них: продукции собственного производства	1 725 218	2 300 745
в том числе:		
акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
акциз на нефтяное сырье	-	-

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
товары, приобретенные для продажи	311 275	226 433
работы, услуги	290 545	388 353
иные затраты	-	-
расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	31 513	40 861

4.2. Прочие доходы и расходы

В соответствии с пунктом 18.2 ПБУ 9/99 и пунктом 21.2 ПБУ 10/99 прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, то есть финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

Таблица 35. Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за 2023 год

№ п/п	Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы 2023 год	Прочие расходы 2023 год	Финансовый результат	
				Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5	6
1	Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	93	-	93	-
2	Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами - чистые расходы (доходы) на проценты, эффект от переоценки обязательств	277	412	-	135
3	Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам	-	17	-	17
4	Доходы/расходы по возмещению ущерба, недостачи/излишки по результатам инвентаризации, хищения	620	0	620	0
5	Выручка от реализации основных средств	17 721	0	17 721	0
6	Остаточная стоимость проданных, ликвидированных, переданных безвозмездно основных средств	0	7 792	-7 792	0
7	Расходы по продаже, ликвидации основных средств	0	4 400	-4 400	0
8	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	0	5	0	5

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

№ п/п	Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы 2023 год	Прочие расходы 2023 год	Финансовый результат	
				Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
9	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев	0	5	0	5
10	Доходы/расходы от реализации незавершенных капитальных вложений	0	100	0	100
11	Госпошлины, судебные расходы, арбитражные споры	504	475	29	0
12	Услуги кредитных организаций	0	51	0	51
13	Пени, штрафы по хозяйственным договорам – доходы/расходы	1 903	0	1 903	0
14	Списание стоимости ППА и обязательства по аренде на дату прекращения (досрочного прекращения) договора аренды	1 991	1 606	385	0
15	Списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности	0	8	0	8
16	Резерв по сомнительным долгам (начислено / списано)	15 263	11 950	3 313	0
17	Прибыли/убытки прошлых лет	1 397	1 905	0	508
18	Выплаты мобилизованным работникам	0	152	0	152
19	Обесценение основных средств (начислено/восстановлено)	0	631 699	0	631 699
	Итого	39 769	660 577	11 872	632 680

Таблица 36. Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за 2022 год

№ п/п	Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы 2022 год	Прочие расходы 2022 год	Финансовый результат	
				Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5	6
1	Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	19	-	19	-
2	Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами - чистые расходы (доходы) на проценты, эффект от переоценки обязательств	1 488	3 082	-	1 594

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

№ п/п	Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы 2022 год	Прочие расходы 2022 год	Финансовый результат	
				Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
3	Расходы на оплату труда	-	62	-	62
4	Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и другие услуги работникам	-	174	-	174
5	Обязательное и добровольное страхование	-	38	-	38
6	Содержание профсоюзной организации	-	1 157	-	1 157
7	Доходы/расходы по возмещению ущерба, недостачи/излишки по результатам инвентаризации, хищения	445	1	444	-
8	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	55	-	55
9	НДС, не возмещаемый из бюджета	-	6	-	6
10	Доходы/расходы от реализации и прочего списания ТМЦ	3 700	3 661	39	-
11	Доход от уступки прав требования долга после срока платежа	7	7	-	-
12	Госпошлины, судебные расходы, арбитражные споры	851	654	197	-
13	Списание стоимости ППА и обязательства по аренде на дату прекращения (досрочного прекращения) договора аренды	42	-	42	-
14	Услуги кредитных организаций	-	63	-	63
15	Пени, штрафы по хозяйственным договорам – доходы/расходы	3 233	-	3 233	-
16	Резерв по сомнительным долгам (начислено / списано)	50 265	29 146	21 119	-
17	Пени по налогам	-	2	-	2
18	Прибыли/убытки прошлых лет	3 662	1 048	2 614	-
19	Доходы/расходы от курсовой разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	536	-	536

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

№ п/п	Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы 2022 год	Прочие расходы 2022 год	Финансовый результат	
				Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
20	Прочие	-	76	-	76
	Итого	63 712	39 768	27 707	3 763

Таблица 37. Расшифровка прибылей, убытков прошлых лет

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 год		За 2022 год	
		Прибыли прошлых лет	Убытки прошлых лет	Прибыли прошлых лет	Убытки прошлых лет
1	НДС не возмещаемый из бюджета	-	-	-	1
2	Госпошлины	6	96	2	162
3	Налог на имущество	17	19	-	-
4	Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев	-	-	-	2
5	Теплоэнергия, электроэнергия для производственных нужд	-	203	-	5
6	Вознаграждение по договору комиссии	-	-	103	-
7	Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	46	-
8	Расчеты по платежам за загрязнение окружающей среды	1	4	56	7
9	Расчеты по претензиям	37	18	-	-
10	Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	-	-	-	820
11	Амортизация основных средств	1 067	845	-	-
12	Арендная плата за землю	93	2	-	-
13	Штрафы, пени, неустойки: прочее, судебные и	170	168	3 075	34

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 год		За 2022 год	
		Прибыли прошлых лет	Убытки прошлых лет	Прибыли прошлых лет	Убытки прошлых лет
	арбитражные расходы				
14	Расчеты с поставщиками	6	-	349	-
15	Расчеты с покупателями, заказчиками	-	-	6	14
16	Прочие работы и услуги	-	9	-	3
17	Курсовые разницы	-	-	25	-
18	Командировочные расходы	-	516	-	-
19	Услуги коммунального характера	-	25	-	-
	Итого	1 397	1 905	3 662	1 048

4.3. Затраты на производство

В этом разделе расшифровываются по экономическим элементам расходы Общества по обычным видам деятельности (списанные на себестоимость продаж, общехозяйственные и коммерческие расходы, вывозные таможенные пошлины). Расходы, сгруппированные по соответствующим элементам, приводятся в таблице:

Таблица 38. Затраты на производство

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Материальные затраты	1 164 955	1 568 660
в том числе:		
сырье и материалы	34 720	33 119
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	-	-
топливо, энергия	299 008	560 375
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	781 615	933 280
другие затраты	49 612	41 886
Акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
Расходы на оплату труда	36 592	127 346
Отчисления на социальные нужды	10 356	37 381
Амортизация	744 294	931 886
Прочие затраты	473 796	454 309

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
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
в том числе: покупная стоимость товаров для перепродажи	311 275	226 433
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	49 975	54 105
в том числе: вывозные таможенные пошлины	-	-
арендная плата	520	591
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	96 859	151 349
страхование	13 646	14 436
транспортные расходы, связанные с реализацией	-	-
командировочные расходы	285	1 023
затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами	-	-
другие расходы	1 236	6 372
Итого по элементам затрат	2 429 993	3 119 582
Изменение остатков (прирост"+"):	-	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для перепродажи	-	-
товаров отгруженных	-	-
Изменение остатков (уменьшение"-"):	-	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для перепродажи	-	-
товаров отгруженных	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 429 993	3 119 582

4.4. Налоги

Расчетная ставка по налогу на прибыль в 2023 году составила 18,31845445244%, в 2022 году - 17,94878252677%.

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.

До 2023 года Общество входило в состав консолидированной группы налогоплательщиков в составе организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в соответствии с соглашением от 24.11.2015 №12101510005 об изменении Договора от 26.03.2012 №1210151 о создании консолидированной группы налогоплательщиков. В связи с окончанием срока действия договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, Общество признается самостоятельным плательщиком налога на прибыль с 01.01.2023.

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.

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

Таблица 39. Расчеты по начислению и перераспределению налога на прибыль за 2023 год

Наименование налога	Остаток на 31.12.2022	Начислено за период	Пересчеты налога на прибыль по КГН		Передано материнской компании	Остаток на 31.12.2023
			Перераспределение внутри КГН	Возврат от материнской компании		
Налог на прибыль	(1 224)	1 224	-	-	-	-

Таблица 40. Расчеты по начислению и перераспределению налога на прибыль за 2022 год

Наименование налога	Остаток на 31.12.2021	Начислено за период	Пересчеты налога на прибыль по КГН		Передано материнской компании	Остаток на 31.12.2022
			Перераспределение внутри КГН	Возврат от материнской компании		
Налог на прибыль	779	6 941	(8 944)	(93 972)	93 972	(1 224)

Налоговая база по налогу на прибыль за 2023 год составила 344 063 тыс. руб., за 2022 год – 523 556 тыс. руб.

Основные налоговые обязательства Общества за отчетный год расшифрованы в таблице:

Таблица 41. Расчеты по налогам с бюджетом за 2023 год

Наименование налога	Задолженность Общества на 31.12.2022	Переплата Общества на 31.12.2022	Начислено	Оплачено денежными средствами	Сформирована совокупная обязанность с ЕНП	Возврат из бюджета/ Прочее	Задолженность Общества на 31.12.2023	Переплата Общества на 31.12.2023
Налог на прибыль	-	-	63 027	-	(60 209)	-	2 818	-

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование налога	Задолженность Общества на 31.12.2022	Переплата Общества на 31.12.2022	Начислено	Оплачено денежными средствами	Сформирована совокупная обязанность с ЕНП	Возврат из бюджета/ Прочее	Задолженность Общества на 31.12.2023	Переплата Общества на 31.12.2023
НДС	47 613	-	243 326	-	(224 201)	-	66 738	-
НДФЛ		(100)	5 021	-	(4 921)	-	-	-
Налог на имущество	9 727	-	38 237	-	(38 913)	-	9 051	-
Водный налог	108	-	364	-	(472)	-	-	-
Земельный налог	3	-	3		(6)	-	-	-
Штрафы (не включая пени по налогу на прибыль)	-	-	-	-	-	-	-	-
Пени (не включая пени по налогу на прибыль)	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	57 451	(100)	349 978	-	(328 722)	-	78 607	-

5. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

5.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 сумм денежных средств и их эквивалентов, в том числе остатков средств, размещенных на депозитных вкладах в банках на срок до 3-х месяцев, переводов в пути, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2023 остаток денежных средств на рублевых счетах Общества составляет 54 тыс. руб., остаток денежных средств на специальных счетах – 1 тыс. руб., открытые аккредитивы отсутствуют. По состоянию на 31.12.2022 остаток денежных средств на рублевых счетах Общества составляет 52 тыс. руб., на специальных счетах – отсутствует, открытые аккредитивы отсутствуют.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, п.7 раздела II, пересчет стоимости денежных знаков на банковских счетах (банковских вкладах) выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также ежемесячно на отчетную дату.

5.2. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств Общества составлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 года N 11н).

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Таблица 42. Соответствие данных строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» формы «Отчет о движении денежных средств» данным формы «Бухгалтерский баланс» на начало отчетного периода

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Причины различий
Форма ББ			
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	52	84	-
Форма ОДДС			
Строка 4500 «Остаток денежных средств на начало отчетного периода»	52	84	-

Таблица 43. Соответствие данных строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» формы «Отчет о движении денежных средств» данным формы «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Причины различий
Форма ББ			
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	55	52	-
Форма ОДДС			
Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода»	55	52	-

Расшифровка состава денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2023 года:

- на расчетных счетах в банке 54 тыс. руб.;
- прочие денежные средства (специальный счет) 1 тыс. руб.

Расшифровка состава денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2022 года:

- на расчетных счетах в банке 52 тыс. руб.;
- прочие денежные средства (специальный счет) отсутствуют.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражается НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

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

Прочие поступления	2023 год	2022 год
Счет 62* Расчеты по реализации МПЗ	0	17 847
Счет 76* Расчеты по штрафам, пени, неустойки и прочие	2 553	2 732
Счет 76* Расчеты по ошибочно перечисленным суммам	389	7 445
Счет 76* Расчеты с разными дебиторами (авансы полученные)	128	2 689
Счет 76* Расчеты по претензиям к получению	1 193	1 521
Счет 76* Договор перемены лиц в обязательстве: Дебитор	-	7
Счет 76* Расчеты по приобретенной дебиторской задолженности	3 550	12 950
Счет 76* Расчеты по возврату авансов выданных	7 650	4 774
Счет 76* Возврат госпошлины из бюджета	17	129
Счет 76* Расчеты по вексям с третьими лицами	12 830	0
Счет 76* Расчеты с банками Начисление процентов	765	1 031
Счет 76* Расчеты по процентам за пользование денежными средствами	-	11
Счет 78* Расчеты по перераспределенному налогу на прибыль	1 481	3 900
Счет 68* Расчеты по прочим налогам	1 012	283
Счет 69* Расчеты с государственными внебюджетными фондами	-	10 842
Счет 68* Расчеты по НДС (свернуто)	17 401	-
Итого	48 969	66 161

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

Прочие платежи	2023 год	2022 год
Счет 60* Расчеты с поставщиками: прочие услуги	4 659	64
Счет 68* Расчеты по налогам (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог)	40 336	40 536
Счет 71* Расчеты с подотчетными лицами	251	433

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

Прочие платежи	2023 год	2022 год
Счет 76* Расчеты по претензиям: к уплате	-	62
Счет 76* Расчеты с профкомом	-	1 549
Счет 76* Расчеты по штрафным санкциям и пеням	150	-
Счет 76* Расчеты с разными кредиторами по прочим операциям	14 102	15 221
Счет 76* Расчеты по возврату авансов полученных	4 409	-
Счет 76* Расчеты с разными дебиторами/кредиторами (платежи к списанию)	33	21 436
Счет 68* Расчеты по НДС (свернуто)	-	72 767
Итого	63 940	152 068

Таблица 46. Расшифровки к статьям Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные операции от текущей деятельности		
Поступления – всего	2 928 555	3 536 791
в том числе	2 879 577	3 470 392
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	9	238
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них:		
от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
прочие поступления	48 969	66 161
из них:		
от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них:		
от дочерних и зависимых обществ	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
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.
от основного общества	-	-
Платежи – всего	(1 786 319)	(2 747 017)
в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 601 451)	(2 128 262)
из них:		
дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	(17 447)	(23 478)
в том числе: авансы выданные	(8)	(96)
из них:		
дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
процентов по долговым обязательствам	-	(157 447)
из них:		
дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	(157 447)
процентов по обязательству по аренде	(1 023)	(3 265)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
прочие платежи	(63 940)	(152 068)
из них:		
дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
в том числе: авансы выданные	-	-
из них:		
от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	17 721	-
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	17 721	-
из них:		
от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них:		
от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	-
в том числе: от возврата предоставленных займов - всего:	-	-
из них:		
от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
 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.
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	-
в том числе:		
от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
от неоперационной (финансовой) аренды	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
Платежи - всего	(88 985)	(45 305)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(88 985)	(45 304)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: авансы выданные	-	-
из них:		
дочерним и зависимым обществ	-	-
основному обществу	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: предоставление займов - всего:	-	(1)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	(1)
процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	1 438 760	2 090 086
в том числе:		
получение кредитов и займов	1 438 760	2 090 086
из них:		
от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	1 438 760	2 090 086
Платежи - всего	(2 509 729)	(2 834 587)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(2 494 136)	(2 813 056)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
в том числе: возврат кредитов и займов - всего:	(2 494 136)	(2 813 056)
основному обществу	(2 494 136)	(2 813 056)
дочерним и зависимым обществам	-	-
в связи с получением имущества в аренду	(15 593)	(21 531)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-

6. Специальные пояснения

6.1. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Общество является дочерним по отношению к ПАО «ЛУКОЙЛ».

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

Операции со связанными сторонами (или с ПАО «ЛУКОЙЛ») по заемным обязательствам, включая сальдо, начисления и погашения отражены в разделе 3.14 настоящих Пояснений.

Операции и расчеты со связанными сторонами содержат суммы с учетом НДС по всем видам операций, по которым предусмотрено налогообложение НДС.

Таблица 47. Операции и расчеты со связанными сторонами

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
2023 год			
Дебиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» всего, в том числе:	-	494 621	-
Реализация энергоресурсов, работ и услуг	-	442 418	-

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	31 158	-
Прочие работы, услуги	-	21 045	-
Кредиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» всего, в том числе:	1 472 625	1 474 212	-
Приобретение основных средств	-	1 255	-
Приобретение товаров, работ и услуг	27 942	1 336 185	-
Обязательство по аренде	-	16 873	-
Авансы полученные	-	119 899	-
Прочие работы, услуги	5 923	-	-
Полученные займы, кредиты, в том числе с начислением процентов	1 438 760	-	-
2022 год			
Дебиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» всего, в том числе:	6 702	704 535	-
Реализация энергоресурсов, работ и услуг	-	686 590	-
Авансы выданные	6 702	3 284	-
Прочие работы, услуги	-	14 661	-
Кредиторская задолженность по Группе "ЛУКОЙЛ" всего, в том числе:	2 124 612	1 967 583	-
Приобретение основных средств	-	934	-
Приобретение товаров, работ и услуг	30 395	1 817 305	-
Обязательство по аренде	-	7 842	-
Авансы полученные	-	141 168	-
Прочие работы, услуги	4 131	334	-
Полученные займы, кредиты, в том числе с начислением процентов	2 090 086	-	-

Таблица 48. Стоимостные показатели по незавершенным операциям

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Итого на 31.12.2023, в том числе	7 006	98 317	
Дебиторская задолженность	-	1 210	-
Кредиторская задолженность	7 006	97 107	-
Полученные займы, кредиты, в том числе с начислением процентов	2 289 654	-	-
Итого на 31.12.2022, в том числе	-	203 577	
Дебиторская задолженность	-	69 372	-
Кредиторская задолженность	-	134 205	-
Полученные займы, кредиты, в том числе с начислением процентов	3 345 030	-	-

Сопоставление данных за 2022 год в отчетности за 2023 год в соответствии с показателями отчетности за 2022 год, описано в приложениях 1,2 к настоящим Пояснениям.

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет. Применяется договорной метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами. Задолженность между связанными сторонами носит краткосрочный характер и ожидается, что будет погашена в течение 2024 года. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек и другие долги, нереальные для взыскания отсутствуют. Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не создавались.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2023 году Общество производило выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу: генеральному директору, главному инженеру.

Операции по АО «НПФ «Открытие»:

Сумма пенсионных взносов Общества в АО «НПФ «Открытие» на именные пенсионные счета работников (основного управленческого персонала) в 2023 году не производилась, (в 2022 году – 146 тыс. руб.).

Таблица 49. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Виды вознаграждений	За 2023 год	За 2022 год
Краткосрочные вознаграждения	3 421	28 071
Оплата труда за отчетный период	2 467	12 763
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	678	3 265

Виды вознаграждений	За 2023 год	За 2022 год
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	212	2 259
Начисленные на вознаграждения платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	64	1 423
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	-	8 361
Оценочные обязательства по пенсионным планам	-	-
Оценочное обязательство по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-
Оценочное обязательство по страховым взносам по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Общество не производило выплаты долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) и не имело других операций с основным управленческим персоналом.

Расходы на добровольное медицинское страхование управленческого персонала Общества в 2023 году отсутствовали, в 2022 году 114 тыс. руб.

6.2. Информация о прекращаемой деятельности

В соответствии с утвержденным ПАО «ЛУКОЙЛ» Планом мероприятий по передаче персонала и объемов обслуживания СЦ «Буденновскэнерго» ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго», ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» в ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕТИ» от 01.10.2023 года переданы функции и численность персонала сервисного центра.

Сведения о суммах выручки, себестоимости, прочих доходах и расходах, прибыли до налогообложения СЦ «Буденновскэнерго» приведены в Таблице.

Таблица 50. Сведения о суммах выручки, себестоимости, прочих доходах и расходах, прибыли до налогообложения СЦ «Буденновскэнергонефть»

Наименование показателя	За январь-сентябрь 2023 год	За 2022 год
Выручка от капитального ремонта оборудования	44 506	101 908
Выручка от технического обслуживания и эксплуатации оборудования	144 333	174 822
Выручка от продажи питьевой воды	9 663	12 297
Выручка от продажи технической воды	36 174	43 711
Выручка от водоотведения	53 647	70 828
Итого выручка	288 323	403 566
Себестоимость капитального ремонта оборудования	40 247	114 371
Себестоимость технического обслуживания и эксплуатации оборудования	136 406	140 044
Себестоимость питьевой воды	12 250	14 765
Себестоимость технической воды	41 375	46 514
Себестоимость водоотведения	60 267	72 659
Итого себестоимость	290 545	388 353
Валовая прибыль (убыток)	(2 222)	15 213
Управленческие расходы	3 136	9 760
Прибыль (убыток) от продаж	(5 358)	5 453
Прочие доходы	-	-
Прочие расходы	824	7 821
Прибыль (убыток) до налогообложения	(6 182)	(2 368)

Движение денежных потоков, относящихся к прекращаемой деятельности СЦ «Буденновскэнергонефть» в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности за 2023 год и за 2022 год раскрыть не представляется возможным.

Согласно плану мероприятий по передаче СЦ «Буденновскэнергонефть» ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» в ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕТИ», заключены договоры купли-продажи имущества (основных средств). Доходы от реализации основных средств составили 495 тыс. руб. (договора ЛСВ-44/23/22/ЛС, ЛСВ-43/23/21/ЛС).

Сведения о балансовой стоимости основных средств СЦ «Буденновскэнергонефть» приведены в Таблице.

Таблица 51. Сведения о балансовой стоимости основных средств СЦ «Буденновскэнергонефть»

Наименование показателя	На 01.10.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Балансовая стоимость основных средств	429	685

В соответствии с утвержденным планом мероприятий по формированию Управления корпоративной безопасности по Южному региону в штате базовой организации ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ», ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» 01.10.2023 года переданы функции и численность персонала.

Информация о суммах выручки, себестоимости по Управлению корпоративной безопасности по Южному региону приведены в Таблице.

Таблица 52. Сведения о суммах выручки и себестоимости Управления корпоративной безопасности

Наименование показателя	За январь-сентябрь 2023 год	За 2022 год
Выручка от продажи прочих работ и услуг	38 780	45 119
Себестоимость продажи прочих работ и услуг	(31 512)	(32 125)
Валовая прибыль	7 268	12 994

6.3. Информация о забалансовых счетах

Арендованные основные средства

Арендованное имущество отражается в учете по стоимости, согласованной с арендодателем.

По состоянию на 31 декабря 2023 года стоимость арендованных основных средств составили 128 279 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года их стоимость составляла 186 856 тыс. руб. соответственно.

Стоимость арендованных объектов основных средств, числящихся за балансом, которые не признаны на балансе в качестве права пользования активом, составляет 128 279 тыс. руб.

Таблица 53. Стоимость арендованных объектов основных средств, числящихся за балансом (не признаны на балансе в качестве права пользования активом)

Арендодатель	Наименование ОС	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Администрация города Буденновска	Земельные участки	128 275	128 275
Администрация Комитет имущественных отношений администрации города-курорта	Земельные участки	-	58 215
Администрация МО Новожиженского сельсовета Буденновского района Ставропольского края	Земельные участки	4	4
ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕТИ»	Перечень основных средств согласно акту приема-передачи	-	162
Лечебно-профилактическое учреждение «Кисловодская Бальнеогрязелечебница»	Нежилое помещение	-	168
ООО «Курортное управление» (холдинг)	Нежилое помещение	-	32
Итого:	-	128 279	186 856

Таблица 54. Состав арендованных основных средств

Всего арендованные основные средства	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого:	128 279	186 856
Земельные участки	128 279	186 494
Нежилые помещения	-	200
Перечень основных средств согласно акту приема-передачи	-	162

Основными арендуемыми объектами основных средств являются земельные участки, которые оцениваются по кадастровой стоимости. Суммы платежей арендатора арендодателю по таким договорам аренды полностью признаются переменными, в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» такие договоры не включены в состав договоров, которые соответствуют критериям признания права пользования арендованным активом.

Полученные обеспечения обязательств

Таблица 55. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Обеспечения обязательств полученные - всего	25 787	34 307	37 589
в том числе:			
договора поручительства	-	-	-
банковская гарантия	25 787	34 307	37 589
прочие	-	-	-
Обеспечения обязательств выданные - всего	-	-	-
в том числе:			
договора поручительства	-	-	-
прочие	-	-	-

Таблица 56. Полученные обеспечения ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» на 31 декабря 2023 года

№ п/п	Наименование контрагента	№ и дата договора	Предмет договора	Сумма обеспечения
1	АО Райффайзенбанк	Банковская гарантия №220017/GI/211124 от 25.11.2021	Выполнение Ремонта электротехнологического и электросетевого оборудования ООО «Ставролен»	18 344

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование контрагента	№ и дата договора	Предмет договора	Сумма обеспечения
2	АО Райффайзенбанк	Банковская гарантия №22003/GI/211124 от 25.11.2021	Выполнение электромонтажных и пусконаладочных работ в части РД ПИР43-16-149/2 АК и ПИР43-16-149/2-АТХ в рамках реализации инвестиционного проекта D143P0079G «Техническое перевооружение системы противопожарной защиты», ООО «Ставролен»	7 443
Всего:				25 787

Таблица 57. Полученные обеспечения ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» на 31 декабря 2022 года

№ п/п	Наименование контрагента	№ и дата договора	Предмет договора	Сумма обеспечения
1	АО Райффайзенбанк	Банковская гарантия №21137/GI/211116 16.11.2021	Выполнение строительно-монтажных, электромонтажных и пусконаладочных работ, включая полную поставку оборудования и материалов, в рамках реализации инвестиционного проекта D143P0078G «Техническое перевооружение системы противопожарной защиты»	8 520
2	АО Райффайзенбанк	Банковская гарантия №220017/GI/211124 от 25.11.2021	Выполнение Ремонта электротехнологического и электросетевого оборудования ООО «Ставролен»	18 344
3	АО Райффайзенбанк	Банковская гарантия №22003/GI/211124 от 25.11.2021	Выполнение электромонтажных и пусконаладочных работ в части РД ПИР43-16-149/2 АК и ПИР43-16-149/2-АТХ в рамках реализации инвестиционного проекта D143P0079G «Техническое перевооружение системы противопожарной защиты», ООО «Ставролен»	7 443
Всего:				34 307

Выданные обеспечения обязательств

Обеспечения, выданные Обществом в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, выданные Обществом по собственным обязательствам на 31.12.2023 отсутствуют (на 31.12.2022 – отсутствуют).

Информация о товарно-материальных ценностях и основных средствах на ответственном хранении

На 31.12.2023 на ответственном хранении Общества находятся ТМЦ на сумму 888 тыс. руб., на 31.12.2022 – 888 тыс. руб.

6.4. Условия осуществления хозяйственной деятельности

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.

6.5. Информация об экологической деятельности.

Приведенные ниже данные представлены без проведения аудита.

По состоянию на 31.12.2023 капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью, отсутствуют.

Сумма платы за природоохранные мероприятия за 2023 год составила:

- на охрану водных объектов (мониторинг подземных вод, сетевой и питьевой воды, сточных вод) – 484 тыс. руб.

- на обращение с отходами производства и потребления (вывоз, утилизация и размещение отходов, отнесение отходов к определенному классу опасности) – 742 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью, отсутствуют.

Сумма платы за природоохранные мероприятия за 2022 год составила:

- на охрану водных объектов (мониторинг подземных вод, сетевой и питьевой воды, сточных вод) - 121 тыс. руб.

- на обращение с отходами производства и потребления (вывоз, утилизация и размещение отходов, отнесение отходов к определенному классу опасности) – 646 тыс. руб.

6.6. События после отчетной даты

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н): с начала 2024 года Обществом прогнозируется отсутствие выработки электрической и тепловой энергии, поставки на оптовый рынок электрической энергии и мощности, отсутствие прибыли (информация раскрыта в п. 6.7 настоящих пояснений).

6.7. Непрерывность деятельности

Существенная информация

По состоянию на 31 декабря 2023 года ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» не имеет намерения прекратить свое существование в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой, поэтому бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В соответствии с утвержденным ПАО «ЛУКОЙЛ» Планом мероприятий по повышению экономической эффективности Буденновской ПГУ-ТЭС (ПГУ-135) планируется реорганизация Общества в форме присоединения к ООО «ЛУКОЙЛ-Экоэнерго» (ОГРН 1093015002244) в 1 квартале 2026 года, после передачи Буденновской ТЭС в собственность ООО «Ставролен» в 3 квартале 2025 года.

В 2024 году ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» имеет намерения, и необходимость существенно сократить объем своей деятельности, в связи с вынужденной приостановкой эксплуатации газотурбинных двигателей, учитывая их техническое состояние и не возможностью проведения ремонта в Канаде, в результате введенных ограничительных мер на вывоз за пределы территории Российской Федерации.

Буденовская ПГУ-ТЭС не будет эксплуатироваться в 2024 году (информация о временной приостановке объектов основных средств раскрыта в разделе 3.2. Основные средства настоящих пояснений).

Согласно бюджету Общества в 2024 году выручка от реализации продукции собственного производства, оказания услуг не запланирована, расходные мероприятия бюджета направлены на поддержание сохранности оборудования Буденовской ПГУ-ТЭС. Данный режим обусловлен переносом сроков реализации инвестиционного проекта «Оптимизация схемы энергоснабжения ООО «Ставролен» на 4 квартал 2025 года.

В настоящее время проводятся переговоры с ООО «Ставролен» по вопросу производства химочищенной воды на ВПУ БПГУ ТЭС для нужд завода.

Вышеуказанные события и условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» продолжать непрерывно свою деятельность.

6.8. Информация об объектах учета аренды

Информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды в соответствии с учетной политикой по бухгалтерскому учету.

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.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют договора аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018. Данные об объектах ППА раскрыты в разделе 3.4.

6.9. Раскрытие основных аспектов учетной политики в пояснениях к анализируемой отчетности Общества

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Основные средства	
Единица бухгалтерского учета	Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного использования составных частей существенно различаются. Если сроки полезного использования составных частей комплекса различаются не существенно, то комплекс учитывается

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>как один инвентарный объект.</p> <p>Сроки полезного использования составных частей или комплекса признаются существенно различающимися, если составные части относятся к разным амортизационным группам согласно Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с изменениями и дополнениями.</p>
Переоценка	Не производится.
Порядок учета объектов основных средств	<p>Объект основных средств при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания.</p> <p>Если объект основных средств (за исключением объектов недвижимости) признается в бухгалтерском учете в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в первоначальную стоимость основного средства, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.</p>
Сроки полезного использования	<p>Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете комиссией по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию основных средств, а так же движению активов в соответствии с утвержденным приказом Общества от 30.12.2021 №237 «Положение о комиссиях по приемке-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества(активов)» (с изменениями и дополнениями).</p>
Способ начисления амортизации	<p>Линейный.</p> <p>Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.</p> <p>Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным</p>

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	предметам и музейным коллекциям, и др.), используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.
Активы, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью в размере не более 100 000 рублей за единицу	Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными в подпункте 4.3.1.1 Учетной политики, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном счете 10 «Материалы». Общество не применяет указанный в настоящем пункте стоимостной лимит в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, объектов недвижимости, активов, требующих государственной регистрации, а также предметов аренды при их возврате из неоперационной (финансовой) аренды
Учет инструментов, инвентаря, спецодежды, специальной оснастки, тары и других аналогичных объектов сроком использования организацией в течении периода более 12 месяцев	Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг и характеризующиеся одновременно признаками, установленными в подпункте 4.3.1.1 Учетной политики, считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.
Порядок отражения в учете амортизационных отчислений	С применением счета 02 «Амортизация основных средств».
Подход к определению ликвидационной стоимости	Ликвидационной стоимостью считается стоимость, которую Общество планирует получить в случае выбытия ОС после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость устанавливается в размере, не превышающем 15% от первоначальной стоимости основного средства, и может быть признана равной нулю, если: <ul style="list-style-type: none"> - не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	основных средств не может быть определена.
Порядок отражения в учете временно не используемых (переведенных на консервацию, в иных случаях простоя или временного прекращения использования) объектов основных средств	<p>Если в отношении временно не используемых (переведенных на консервацию, в иных случаях простоя или временного прекращения использования) объектов основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства, указанные в Учетной политике) Обществом планируется в дальнейшем использование таких объектов при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, то расходы, связанные с временно не используемыми объектами (начисленная согласно Учетной политике амортизация, расходы на консервацию/расконсервацию, содержание и другие), учитываются обособленно на счете 90 «Себестоимость продаж». Наличие планов/намерений по возобновлению использования указанных объектов подтверждается Обществом.</p> <p>Если Обществом не планируется использование объектов в соответствии с Учетной политикой, то расходы, связанные с не используемыми объектами, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».</p>
Порядок отражения в учете амортизационных начислений и срок полезного использования, по объектам недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемым.	<p>По объектам недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемым, числящимся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», амортизация начисляется на соответствующих счетах 02 «Амортизация основных средств» с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начата фактическая эксплуатация объекта незавершенного строительства. После принятия объектов к учету в качестве основных средств, сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из определенной первоначальной стоимости основных средств и срока их полезного использования.</p> <p>Если в процессе фактической эксплуатации объектов недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, принимаются к учету дополнительные капитальные затраты, то расчет амортизации осуществляется в порядке, аналогичном расчету амортизации основных средств, по которым произведены реконструкция или модернизация, изложенном в Учетной политике</p>
Порядок учета доходных вложений и инвестиционной недвижимости	Основные средства, приобретенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, независимо от их стоимости отражаются в бухгалтерском учете на счете

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>03 «Доходные вложения в материальные ценности» Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости и не используемую Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, образуют отдельную группа основных средств – инвестиционную недвижимость. К инвестиционной недвижимости также относится право пользования активом, признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду.</p> <p>Инвестиционная недвижимость учитывается обособленно на счетах 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Общество обеспечивает наличие в аналитическом учете информации о принадлежности объекта к инвестиционной недвижимости.</p>
Обесценение внеоборотных активов	<p>Признание/восстановление убытка от обесценения в бухгалтерском учете отражается по кредиту/дебету отдельных счетов «Обесценение» к счетам 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и др. в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.</p>
Существенные затраты на ремонт объектов основных средств	<p>Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств.</p> <p>К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации (далее – существенные затраты на ремонт основных средств).</p> <p>К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>при единовременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основанием для проведения ремонтов являются законодательные и нормативные правовые акты, техническая документация производителя и т.п.; - возникают через определенные длительные временные интервалы (с частотой более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств; - превышают уровень существенности в размере 75 млн. рублей в отношении каждого ремонта, по которому выполняются вышеперечисленные условия (на основе актов выполненных работ, данных сметных расчетов и др.). <p>Выполнение вышеперечисленных условий в отношении существенных затрат на ремонт подтверждается постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом Общества от 01.07.2022 №101 «Об утверждении Положения о порядке капитализации существенных затрат на ремонт объектов основных средств» (с изменениями и дополнениями).</p> <p>Существенные затраты на ремонт объектов основных средств признаются самостоятельными инвентарными объектами основных средств и учитываются на счете 01 «Основные средства».</p> <p>Начисление амортизации по существенным затратам на ремонт объектов основных средств производится в течение срока, установленного до начала следующего ремонта, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем окончания ремонта, и отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».</p> <p>В бухгалтерском балансе существенные затраты на ремонт объектов основных средств отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства».</p>
Аренда	
Учет аренды	<p>При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 № 160 с изменениями и дополнениями и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».</p> <p>В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности:</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>- по сумме договора от 500 000 руб. без НДС за весь срок действия договора;</p> <p>- по сроку действия договора: для договоров, определенных как аренда по юридической форме – 3 месяца и более; для договоров, имеющих иную юридическую форму – 11 месяцев и более.</p> <p>Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета 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.</p> <p>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».</p> <p>Пообъектный учет предметов аренды организуется на забалансовых счетах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в бухгалтерском учете арендатора по полученным в аренду предметам аренды – на счете 001 «Арендованные основные средства»; - в бухгалтерском учете арендодателя по переданным в неоперационную (финансовую) аренду предметам аренды – на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду». <p>Обязательство по аренде признается по приведенной стоимости оставшихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения дополнительных заемных средств, а право пользования активом в величине, равной обязательству по аренде с корректировкой на сумму ранее начисленных или уплаченных арендных платежей</p>
Порядок учета операций по договорам аренды	<p>Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде; б) арендные платежи, осуществленные на дату

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	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.
Методика оценки показателей у арендатора.	Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.
Долгосрочные активы к продаже	
Единица бухгалтерского учета	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.
Порядок учета долгосрочных активов к продаже	Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с приказом ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» от 30.12.2019 №307 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго», с изменениями и дополнениями разработанного на основании Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 №230, с изменениями и дополнениями.
Запасы	
Единица бухгалтерского учета запасов	В зависимости от вида запасов, характера и порядка их приобретения (создания) и использования единицей бухгалтерского учета запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный объект, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица.
Признание и оценка запасов	Приобретаемые Обществом запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 и отражаются с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	ценностей». Если запасы принимаются к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используются одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в стоимость запасов, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.
Способ списания отклонений в стоимости-запасов	Отклонения, накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», списываются в дебет счетов: 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 91 «Прочие доходы и расходы», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и др. пропорционально стоимости материалов, списанных на расходы по обычным видам деятельности и иные цели в соответствии с направлением их расхода (выбытия), в текущем отчетном месяце. В месяце, следующем за отчетным, остаток по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» присоединяется к отклонениям в стоимости вновь поступивших материалов и распределяется пропорционально стоимости материалов, которые списываются соответственно на счета 08, 20, 23, 25, 26, 29, 91, 94 и др. в этом месяце и т.д.
Оценка запасов при выбытии	При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.
Оценка готовой продукции при выбытии	При выбытии готовой продукции списание производственной себестоимости производится, начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО).
Оценка товаров при выбытии	При выбытии индивидуально неопределенных товаров (товаров, приобретаемых для мелкооптовой продажи и т.п.) списание производится, начиная с себестоимости товаров более раннего поступления (ФИФО), а оценка этих товаров на конец (отчетного периода) производится по себестоимости последних по времени приобретения товаров.

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Учет товара	<p>Общество учитывает товары, приобретенные для продажи, по стоимости их приобретения. Бухгалтерский учет товаров ведется по учетным ценам (кроме электроэнергии и мощности). Стоимостью приобретенной электроэнергии и мощности являются свободные нерегулируемые цены или регулируемые цены, определенные на основании утвержденных тарифов.</p> <p>При осуществлении Обществом торговой деятельности расходы по заготовке и доставке товаров учитываются в составе фактических затрат на приобретение товаров.</p>
Реализация электроэнергии	<p>Электрическая энергия, мощность, принятые к учету на счет 41 «Товары» по свободным нерегулируемым ценам, реализуются как по свободным нерегулируемым ценам, так и по регулируемым ценам, определенным на основании утвержденных тарифов.</p>
Учет фильтрующих материалов	<p>Бухгалтерский учет фильтрующих материалов, участвующих в технологическом процессе производства теплоносителя (пар, вода), независимо от их стоимости и срока полезного использования ведется на счете 10 «Материалы».</p> <p>В целях формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности бухгалтерский учет фильтрующих материалов сроком полезного использования более 12 месяцев и менее 12 месяцев ведется на отдельных счетах 10 «Материалы». Стоимость фильтрующих материалов со сроком полезного использования менее 12 месяцев отражается в разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы» по статье «Запасы», более 12 месяцев – в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства».</p> <p>Списание стоимости фильтрующих материалов осуществляется ежемесячно исходя из нормы расхода, установленной Обществом, и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.</p>
Учет специальной одежды	<p>Бухгалтерский учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев, ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 обособленно на счете 10 «Материалы». Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации, которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества по средней себестоимости (скользящая оценка).</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Расчет фактической себестоимости	<p>Классификация прямых и косвенных затрат, а также способы распределения между конкретными видами продукции, работ, услуг устанавливаются Методикой по учету, распределению затрат и формированию себестоимости продукции, работ, услуг ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго», утвержденными приказом от 14.12.2017 №337 «Об утверждении Методики учета и распределения затрат» с изменениями и дополнениями, разработанной на основе рекомендуемых ПАО «ЛУКОЙЛ» Методических рекомендаций по учету и распределению затрат для генерирующих компаний бизнес-сектора «Электроэнергетика» Учетного регламента для целей управленческого учета ИСУ «Электроэнергетика» Том III, утвержденного решением Секции ИТО Бизнес-сектора «Электроэнергетика» от 26.11.2012 (протокол № 7), с изменениями и дополнениями.</p> <p>При выбытии готовой продукции списание производственной себестоимости производится, начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО).</p>
Признание актива	<p>К расходам будущих периодов относятся платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, и др.</p>
Раздельный учет по видам расходов будущих периодов краткосрочные, долгосрочные	<p>Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.</p>
Способы и сроки списания	<p>Срок списания расходов будущих периодов определяется постоянно действующей комиссией по определению сроков списания расходов будущих периодов, утвержденной приказом Общества от 27.03.2017 №97 «О создании комиссии по определению срока списания расходов будущих периодов», с изменениями и дополнениями в соответствии: со сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, срок выданной лицензии и т.д.), в остальных случаях, исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать данный актив с целью получения экономической выгоды. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии</p>

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	с периодом, к которому эти расходы относятся, в течение которого данные активы способны приносить экономические выгоды.
Кредиты и займы	
Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным кредитам и займам	Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Обществом на последнюю дату отчетного периода, в котором по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 (или 366) дней.
Порядок отражения процентов в бухгалтерском учете	Проценты по займам и кредитам, полученным на цели, не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением, реконструкцией, модернизацией и др.) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (сооружение, изготовление, реконструкцию, модернизацию и др.) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива. Начисление процентов и (или) дисконта по размещенным облигациям отражается Обществом-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
Порядок включения дополнительных расходов, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств	Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.
Расчеты по налогам	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 с обособлением на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».
Оценочные обязательства	
Признание и учет оценочных обязательств, условных обязательств, условных активов, оценочных резервов	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;

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;</p> <p>е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;</p> <p>ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды и др.;</p> <p>Аналитический учет обеспечивает информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.</p> <p>Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «в», «г», «д» и «ж», предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев, подлежат дисконтированию.</p>
<p>Отражение результатов инвентаризации оценочных обязательств</p>	<p>По результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, в том числе в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы, списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее сторнируются.</p> <p>В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.</p>
<p>Оценочные резервы</p>	
<p>Формирование резерва по сомнительным долгам</p>	<p>Ежеквартально Общество 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 от 26.12.2018 №296 «О порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности».</p> <p>Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по созданию и использованию резерва сомнительных долгов, списанию дебиторской и кредиторской задолженности, состав которой утвержден приказом от 26.12.2018 №296 «О порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности».</p> <p>Комиссия по созданию и использованию резерва</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	сомнительных долгов, списанию дебиторской и кредиторской задолженности для проведения оценки сомнительной дебиторской задолженности анализирует финансовое состояние (платежеспособность) должника, оценивает вероятность погашения долга полностью или частично. К протоколу заседания комиссии по созданию и использованию резерва сомнительных долгов, списанию дебиторской и кредиторской задолженности прилагаются материалы, являющиеся документальным подтверждением обоснованности примененной степени вероятности погашения долга. В случае не создания резерва сомнительных долгов в протоколе указываются обоснования для вынесения такого решения, которые подтверждаются документально.
Формирование резервов под обесценение запасов	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 установлен Положением о порядке создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей в ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго», утвержденным приказом от 21.09.2020 №184, разработанным на основе Положения о порядке формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей, утвержденного приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 14.07.2020 №130, в новой редакции, утвержденной приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 №66 с изменениями и дополнениями.
Формирование резерва под обесценение финансовых вложений	Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится комиссией по созданию и использованию резерва под обесценение финансовых вложений, утвержденной приказом ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» от 29.01.2021 №24 «О порядке проведения мониторинга обесценения финансовых вложений ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» и формирования резерва под обесценение финансовых вложений», с изменениями и дополнениями, ежеквартально при наличии признаков обесценения. Результаты проверки оформляются документально. В случаях не создания резерва под обесценение финансовых вложений в протоколе заседания комиссии по созданию и использованию резерва под обесценение финансовых вложений указываются обоснования для вынесения такого решения, которые подтверждаются

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>документально.</p> <p>Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва утверждается приказом Генерального директора на основании предложений и рекомендаций комиссии по созданию и использованию резерва год обесценение финансовых вложений.</p>
Доходы и расходы	
Признание выручки	<p>Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.</p> <p>По договорам поставки товаров, на внутренний рынок, условиями которых предусматривается возможность изменения цены реализации по сравнению с ценой, определенной на дату перехода права собственности, выручка признается в бухгалтерском учете по цене, согласованной в договоре на дату перехода права собственности.</p>
Прочие доходы и расходы	<p>Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 9/99), Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, с изменениями и дополнениями (далее - ПБУ 10/99), и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.</p>
Бухгалтерская (финансовая) отчетность	
Формы отчетности	<p>Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 №245 с изменениями и дополнениями. Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ».</p>
Порядок формирования отдельных показателей бухгалтерского	<p>Числовые показатели в бухгалтерском балансе показываются в нетто- оценке, т.е. за вычетом</p>

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
баланса	регулирующих величин (в частности, сумм оценочных резервов), вычитаемых из соответствующих показателей, в отношении которых созданы оценочные резервы.
Чистые активы	Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина России от 28.08.2014 №84н, с изменениями и дополнениями по форме, утвержденной приказом от 25.05.2019 № 126 «Об утверждении документооборота для целей бухгалтерского и налогового учета Общества», с изменениями и дополнениями, в составе документооборота ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго. Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в отчете об изменениях капитала.
Раскрытие информации по отчетным сегментам	Общество не раскрывает информацию по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Налог на прибыль	Общество определяет величину текущего налога на прибыль по правилам, установленным ПБУ 18/02. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)), определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.
Показатели прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах	Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового результата Общества,

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли (убытка) до налогообложения.</p> <p>При этом, исходя из требования приоритета содержания перед формой, прочие доходы по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву сомнительных долгов, резерву под обесценение запасов, резерву под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже (в сумме восстановления признанного убытка от снижения стоимости долгосрочных активов к продаже), разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли прошлых лет), по активам пенсионных программ с установленными выплатами, показываются в отчете о финансовых результатах за минусом соответствующих расходов (т.е. свернуто, без применения уровня существенности).</p>
События после отчетной даты	<p>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.</p> <p>Существенные события после отчетной даты, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности заключительными оборотами за декабрь отчетного года.</p> <p>При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.</p>
Исправление ошибок	Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке, в соответствии с Учетной политикой.</p> <p>Если Обществом ранее был осуществлен перерасчет сравнительных показателей (ретроспективный перерасчет), то расчет уровня существенности осуществляется на основании пересчитанных данных.</p> <p>Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты.</p>

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Приложение 1

Дебиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2022 год

Виды операций	Виды операций (было ранее)	Отчетность 2022 года						Изменения						Отчетность 2023 года за 2022 год (как должно было быть)						Примечание						
		Остаток на 31.12.2021		Возникло		Оплачено		Остаток на 31.12.2022		Остаток на 31.12.2021		Возникло		Оплачено		Остаток на 31.12.2022		Остаток на 31.12.2021			Возникло		Оплачено		Остаток на 31.12.2022	
		Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Дебиторская задолженность по Группе "ЛУКОЙЛ" всего, в т.ч.																										
Реализация энергоресурсов работ и услуг	Реализация энергоресурсов, работ и услуг в т.ч.	190 139	-	686 588	-	807 358	69 369	-	-	2	-	(1)	3	190 139	-	686 590	-	807 357	69 372	уточнение/ перекласс по виду операций						
	Энергоресурсы	182 843	-	645 549	-	764 174	64 218	(32 472)	-	(98 151)	-	(133 285)	2 662	150 371	-	547 398	-	630 889	66 880							
	Прочие работы и услуги	7 296	-	41 039	-	43 184	5 151	32 472	-	98 153	-	133 284	(2 659)	39 768	-	139 192	-	176 468	2 492							
Авансы выданные	Авансы выданные, в т.ч.	-	-	10 553	-	10 553	-	-	6 702	(7 269)	6 702	(7 269)	-	-	6 702	3 284	6 702	3 284	-	дораскрыта информация по обществам, находящимся под общим контролем или значительным влиянием, а также выделена в отдельную графу информация по основному обществу						
	Авансы выданные за энергоресурсы	-	-	293	-	293	-	-	-	62	-	62	-	-	-	355	-	355	-							
	Авансы выданные по прочим работам и услугам	-	-	10 260	-	10 260	-	-	6 702	(7 331)	6 702	(7 331)	-	-	6 702	2 929	6 702	2 929	-							
Прочие работы, услуги	Прочие работы и услуги	16 976	-	14 661	-	31 637	-	-	-	-	-	-	-	16 976	-	14 661	-	31 637	-	-						

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Приложение 2

Кредиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2022 год

Виды операций	Виды операций (было ранее)	Отчетность 2022 года						Изменения						Отчетность 2023 года за 2022 год (как должно было быть)						Примечание
		Остаток на 31.12.2021	Возникло		Оплачено		Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Возникло		Оплачено		Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Возникло		Оплачено		Остаток на 31.12.2022	
			Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием			Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием			Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		
Кредиторская задолженность по Группе "ЛУКОЙЛ" всего, в т.ч.																				
Приобретение товаров, работ и услуг	Приобретение товаров, работ и услуг, в т.ч.	132 868	30 395	1 817 315	30 745	1 841 459	108 374	-	-	(10)	-	(8)	-	132 868	30 395	1 817 305	30 745	1 841 451	108 372	уточнены обороты
	Энергоресурсы	112 111	-	611 155	-	714 193	9 073	-	-	-	-	-	-	112 111	-	611 155	-	714 193	9 073	
	Посреднические услуги	4 396	-	51 756	-	51 329	4 823	-	-	-	-	-	-	4 396	-	51 756	-	51 329	4 823	
	Транспортные услуги	-	-	9	-	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9	-	9	-	
	Прочие работы, услуги	16 361	30 395	1 154 393	30 745	1 075 926	94 478	-	-	(10)	-	(8)	-	16 361	30 395	1 154 383	30 745	1 075 918	94 476	
Закупка прочих материалов	-	-	2	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	2	-	
Приобретение основных средств	СМР, оборудование	39	-	934	-	275	698	-	-	-	-	-	-	39	-	934	-	275	698	-
Прочие работы, услуги	Прочие работы, услуги, в т.ч.	9	-	4 407	-	4 415	1	-	-	-	-	-	-	9	4 131	334	4 131	343	-	дораскрыта информация по обществам, находящимся под общим контролем или значительным влиянием
	Ошибочно перечисленные суммы	9	-	273	-	281	1	-	-	61	-	62	(1)	9	-	334	-	343	-	
	Возврат авансов	-	-	4 134	-	4 134	-	-	4 131	(4 134)	4 131	(4 134)	-	-	4 131	-	4 131	-	-	

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Виды операций	Виды операций (было ранее)	Отчетность 2022 года					Изменения					Отчетность 2023 года за 2022 год (как должно было быть)					Примечание			
		Остаток на 31.12.2021	Возникло		Оплачено		Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Возникло		Оплачено		Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Возникло			Оплачено		Остаток на 31.12.2022
			Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием			Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием			Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	
	выданных																		обществу выделена	
Авансы полученные	Авансы полученные в т.ч.	-	-	141 168	-	141 168	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	141 168	-	141 168	-
	Авансы полученные за энергоресурсы	-	-	13 729	-	13 729	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 729	-	13 729	-
	Авансы полученные прочие	-	-	127 439	-	127 439	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	127 439	-	127 439	-
Обязательство по аренде	Обязательство по аренде	47 049	-	7 842	-	29 756	25 135	-	-	-	-	-	-	47 049	-	7 842	-	29 756	25 135	

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	451066
Наименование документа	Пояснительная записка ПЗ_Л-СЭ_31.12.2023_по результатам аудита от 31.12.2023
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго"

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, Отрубянных Артем Валентинович	04.03.2024 09:34:25 Мск	ПЗ_Л-СЭ_31.12.2023_по результатам аудита.pdf	0415DE9B006AB0CEA44BF6B1C7443VCB59, Отрубянных Артем Валентинович, с 26.08.2023 по 26.08.2024	Доверенность №6890 от 01.01.2024 Действующая по 31.03.2027	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, Левченко Сергей Викторович	04.03.2024 09:36:58 Мск	ПЗ_Л-СЭ_31.12.2023_по результатам аудита.pdf	015787B000A1AF9E8947DB6872669B7582, Левченко Сергей Викторович, с 06.02.2023 по 06.05.2024	Устав	Документ подписан электронной подписью