

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Резервнефтепродукт-Трејдинг» (далее - ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трејдинг» или Общество) внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 08 декабря 2016 года (свидетельство серии 77 № 017105442).

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.

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

По состоянию на 31.12.2023 единственным участником Общества является:

- ПАО «ЛУКОЙЛ» с долей участия 100% в Уставном капитале и номинальной стоимостью 950 тыс. руб. Общество является дочерним по отношению к ПАО «ЛУКОЙЛ».

Юридический адрес Общества: 115035, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Ордынка, дом 1.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 120 человек (на 31 декабря 2022 года – 120 человек).

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества - высший орган управления;
- Генеральный директор – Единичный исполнительный орган Общества-

Основной управленческий персонал Общества:

- Генеральный директор;
- заместитель генерального директора по экономике и финансам – казначей;
- заместитель генерального директора по коммерции.

Основными направлениями деятельности Общества по уставу являются:

- торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами;
- деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами;
- деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами;
- деятельность агентов по оптовой торговле промышленными и техническими химическими веществами;
- торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин;
- торговля оптовая промышленными химикатами;
- торговля оптовая пластмассами и резиной в первичных формах;
- деятельность биржевых посредников и биржевых брокеров, совершающих товарные фьючерсные и опционные сделки в биржевой торговле;
- поставка нефтепродуктов для федеральных государственных нужд в установленном действующим законодательством порядке.

Официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным банком Российской Федерации составили:

на 31 декабря 2023 года – 89,6883 руб. за 1 доллар США и 99,1919 руб. за 1 евро;

на 31 декабря 2022 года – 70,3375 руб. за 1 доллар США и 75,6553 руб. за 1 евро;

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете (ред. от 26.07.2019)», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018), другими положениями по бухгалтерскому учету.

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

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни применяется ИС 1С.

В связи с реформированием бухгалтерских служб ПАО «ЛУКОЙЛ» и выводом из состава ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трейдинг» бухгалтерии, с 01.06.2018 ведение бухгалтерского и налогового учета, а также подготовка бухгалтерской и иной отчетности Общества осуществляется специализированной организацией Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный центр поддержки бизнеса» (далее - ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ») по договору от 16.01.2020 № 15310720. Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается Первым заместителем генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса специализированной организации ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ», Отрубянниковым Артемом Валентиновичем, на основании доверенность от 01.01.2024 № 6041

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

Требования ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» по документальному оформлению хозяйственных операций, представлению в ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» необходимых документов и сведений, а также по соблюдению положений учетной политики Общества являются обязательными для всех работников Общества.

В Учетную политику Общества на 2023 год по сравнению с 2022 годом внесены изменения способные оказать влияние на бухгалтерскую финансовую отчетность:

1. По определению величины текущего налога на прибыль;
2. В части отражения налога на прибыль участников консолидированной группы налогоплательщиков;
3. По обеспечению аналитического учета информации о совокупной обязанности налогоплательщика в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

Перечисления в бюджет по единому налоговому платежу отражаются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете 68.90 «Единый налоговый счет» к субсчету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Общество обеспечивает аналитический учет информации о совокупной обязанности в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации для перечисления в бюджет единого налогового платежа.

4. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в части детализации строк отчета о финансовых результатах.

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

Если ошибка относится к нескольким предшествующим отчетным годам, то решение об уровне существенности принимается отдельно по каждому предшествующему отчетному году. Исправление ошибки производится в порядке, установленном разделом II ПБУ 22/2010, по отношению к каждому предшествующему отчетному году. При этом аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» (исправление существенных ошибок в разрезе предшествующих отчетных периодов) должен обеспечивать информацией в разрезе предшествующих отчетных лет.

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.

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».

2.2. Формы отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерской отчетности данные раскрыты по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах в соответствии с требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) 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». Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разрабатываются ПАО «ЛУКОЙЛ» на основании приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с изменениями и дополнениями.

В бухгалтерскую 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 с учетом начисленной амортизации, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.3. 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., ред. От 06.04.2015) в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и отчетной датой, отсутствуют.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н с изменениями и дополнениями.

В отчетности по статье 1110 «Нематериальные активы» нематериальные активы показаны по остаточной стоимости.

Единица бухгалтерского учета является инвентарный объект – совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету постоянно действующей Комиссией по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трейдинг», созданной приказом Общества от 20.12.2022 №ИБ97п, с изменениями и дополнениями. В конце отчетного года комиссия проверяет срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов на необходимость их уточнения. В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, на срок более 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Начисление амортизации по объектам нематериальных активов осуществляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. Накопленные амортизационные отчисления отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Переоценка нематериальных активов не осуществляется.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2023 по статье 1110 «Нематериальные активы» числится модифицированный программный продукт на базе ИС 1С в сумме 10 349 тыс. руб. и капитальные вложения в нематериальные активы проекта "Цифровизация коммерческой деятельности ООО «ЛУКОЙЛ РНП-Трейдинг» в сумме 4 900 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2022 по статье 1110 «Нематериальные активы» числится модифицированный программный продукт на базе ИС 1С в сумме 8 745 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2023 числится модифицированный программный продукт на базе ИС IDEAL «Информационная система оперативного учета и управлению продажами и поставками нефтепродуктов» с полностью погашенной стоимостью, который используется для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни Общества.

Информация о наличии и движении нематериальных активов отражены в таблице 1, 2.

Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью отражена в таблице 3.

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					поступило	Выбыло		Начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2023 г.	33 484	(24 739)	8 745	4 500	-	-	(2 896)	-	-	-	37 984	(27 635)	10 349
	за 2022 г.	28 984	(22 040)	6 944	4 500	-	-	(2 699)	-	-	-	33 484	(24 739)	8 745
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2023 г.	33 484	(24 739)	8 745	4 500	-	-	(2 896)	-	-	-	37 984	(27 635)	10 349
	за 2022 г.	28 984	(22 040)	6 944	4 500	-	-	(2 699)	-	-	-	33 484	(24 739)	8 745
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие исключительные права	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 2. Незаконченные и неоформленные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата, выбыло	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2023 г.	-	4 900	-	-	4 900
	за 2022 г.	-	-	-	-	-

Таблица 3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Всего	20 566	18 864	18 864
в том числе:			
Исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	-	-	-
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	20 566	18 864	18 864
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	5 647	2 672	3 734

3.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 6/2020).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств, считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками, установленным ФСБУ 6/2020):

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

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

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 несущественно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект. Перечень комплексов, с указанием наименований их составных частей, утверждается локальным нормативным актом Общества.

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса основные средства, не прошедшие государственную регистрацию, но принятые в эксплуатацию и фактически используемые - отсутствуют.

В отчетности основные средства раскрываются согласно Учетной политике по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и обесценения.

Информация о сроках полезного использования по группам основных средств отражена в таблице 4.

Таблица 4. Сроки полезного использования по группам основных средств

Основные средства. Группа учета ОС	Сроки полезного использования (количество лет)
1	2
<i>Машины и оборудование (кроме офисного):</i>	
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	От 2 лет до 3 лет
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	От 3 лет до 5 лет
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	От 5 лет до 7 лет

Начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией в соответствии с Положением о комиссии по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «ЛУКОЙЛ-Трејдинг», утвержденным приказом от 30.12.2021 № ИБ123П

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

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

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными для объектов основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы». Учет фактических затрат на их приобретение осуществляется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных».

Стоимость данных активов списывается на затраты на производство, общехозяйственные расходы, расходы на продажу, прочие расходы по мере отпуска в производство или эксплуатацию по себестоимости каждой единицы. Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов (в частности, количественный учет).

В бухгалтерском балансе такие активы до момента списания их стоимости на затраты отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства».

Общество не применяет указанный в настоящем пункте стоимостной лимит в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, объектов недвижимости, активов, требующих государственной регистрации прав, а также предметов аренды при их возврате из неоперационной (финансовой) аренды.

Амортизация не начисляется:

- по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- по объектам, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются как материалы и списываются на затраты, на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Объекты основных средств принимались к учету по фактическим затратам на приобретение.

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 в Обществе отсутствуют основные средства, переведенные на консервацию.

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 согласно учетной политике переоценка объектов не производилась.

Информация о движении основных средств, начислении амортизации отражена в таблице 5.

Таблица 5. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесечение	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесечение	переклассификация в долгосрочные активы к продаже			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесечение	первоначальная стоимость					накопленная амортизация и накопленное обесечение	первоначальная стоимость			накопленная амортизация и накопленное обесечение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2023 г.	6 170	(3 112)	3 058	14 754	(4 746)	-	(1 032)	-	-	-	-	-	16 178	(4 144)	12 034
	за 2022 г.	3 434	(2 068)	1 366	9 342	(6 606)	-	(1 044)	-	-	-	-	-	6 170	(3 112)	3 058
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2023 г.	6 170	(3 112)	3 058	14 754	(4 746)	-	(1 032)	-	-	-	-	-	16 178	(4 144)	12 034
	за 2022 г.	3 434	(2 068)	1 366	9 342	(6 606)	-	(1 044)	-	-	-	-	-	6 170	(3 112)	3 058
в том числе: здания	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения и передаточные устройства	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2023 г.	4 886	(2 653)	2 233	10 008	-	-	(797)	-	-	-	-	-	14 894	(3 450)	11 444
	за 2022 г.	2 809	(1 822)	987	2 077	-	-	(831)	-	-	-	-	-	4 886	(2 653)	2 233
транспортные средства	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	за 2023 г.	1 284	(459)	825	4 746	(4 746)	-	(235)	-	-	-	-	-	1 284	(694)	590
	за 2022 г.	625	(246)	379	7 265	(6 606)	-	(213)	-	-	-	-	-	1 284	(459)	825
земельные участки и объекты природопользования	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация о стоимости основных средств, взятых в аренду в оценке указанной в договоре, отражена в таблице 6.

Таблица 6. Иное использование основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	167
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств, всего	-	-	-
в том числе:			
основные средства, переданные в залог	-	-	-
основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-
основные средства, переданные в безвозмездное пользование	-	-	-

3.3 Учет аренды

Учет аренды ведется Обществом в соответствии с 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 и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».

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

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

- по сроку действия договора:

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

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

Применение уровней существенности не допускается в случае, если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

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

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

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

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

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

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

В бухгалтерском учете арендодателя при неоперационной (финансовой) аренде в качестве актива признается чистая стоимость инвестиции в аренду с одновременным списанием переданного в аренду актива.

Чистая стоимость инвестиции в аренду учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Величина чистой стоимости инвестиции в аренду после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с подпунктом 3.2.5 Учетной политики для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ» в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО). При обесценении чистой стоимости инвестиции в аренду создается резерв сомнительных долгов в порядке, предусмотренном для дебиторской задолженности Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным приказом Общества.

При операционной аренде прежний порядок учета актива в бухгалтерском учете арендодателя в связи с передачей его в аренду не изменяется, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

По объектный учет предметов аренды организуется на забалансовых счетах:

- 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».

По состоянию на 31.12.2023 Общество является Арендатором - стороной договора аренды, получающей во временное пользование за плату от:

-АО «Транснефть-Верхняя Волга»:

- по договору аренды объектов недвижимости от 22.09.2023 №ТВВ-2358-2023- помещения: ЛПДС НП «Володарская», административно-бытовой корпус НС «Нагорная», Столовая НС «Солнечногорская»;

- по договор аренды объектов недвижимости от 27.07.2020 №ТВВ-698/А52/2020 согласно соглашению от 04.10.2022 №ТВВ-698/А52/2020 –ДСЗ о замене лица в обязательстве- технологическое оборудование на ЛПДС «Володарская»;

- по договор аренды помещения для производства брендированного топлива на ЛПДС «Володарская» от 12.05.2023 №ТВВ-3842-2022 – помещение расположенное на ЛПДС «Володарская» в здании операторной АСН КТП.

- **ООО «ЛУН-Инвест»** по дополнительному соглашению от 31.01.2022 №19100070007 к договору субаренды от 14.01.2019 №1910007 помещения офисные и помещения гаража по адресу: г. Москва ул. Б. Ордынка, д.1.

За 2023 год проведена модификация текущих договоров на 314 517 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 в бухгалтерском балансе отражено право пользования активом в сумме 264 589 тыс. руб.

Сумма расходов по процентам начисленные на задолженность по арендным платежам за 2023 год составила 20 323 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 сумма долгосрочного обязательства по аренде составила 78 552 тыс. руб., сумма краткосрочного обязательства по аренде составила -184 560 тыс. руб.

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

Информация о движении объектов право пользования активов отражена в таблице 7.

Таблица 7. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		Фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	Признано обесценения	фактическая стоимость	накопленная амортизация 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.	253 344	(132 169)	121 175	515	314 517	-	-	(171 618)	-	568 376	(303 787)	264 589
	за 2022 г.	172 864	-	172 864	43 684	36 796	-	-	(132 169)	-	253 344	(132 169)	121 175
в том числе: недвижимость	за 2023 г.	210 179	(128 360)	81 819	515	309 373	-	-	(154 497)	-	520 067	(282 857)	237 210
	за 2022 г.	172 864	-	172 864	519	36 796	-	-	(128 360)	-	210 179	(128 360)	81 819
в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду)	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2023 г.	43 165	(3 809)	39 356	-	5 144	-	-	(17 121)	-	48 309	(20 930)	27 379
	за 2022 г.	-	-	-	43 165	-	-	-	(3 809)	-	43 165	(3 809)	39 356
транспортные средства	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды арендованного имущества	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4. 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 10.12.2002 № 126н. с изменениями и дополнениями.

Единицей учета финансовых вложений в бухгалтерском учете является:

- для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставной капитал каждой организации;
- для акций – акции одного эмитента, одного типа; одного государственного регистрационного номера выпуска;
- по займам – заем, предоставленный по одному договору;
- по депозитным вкладам – вклад по одному договору;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования (с обеспечением аналитического учета по каждому должнику).

Первоначальная стоимость финансовых вложений определяется как фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений, а также затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их величины по отношению к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений до момента принятия их к бухгалтерскому учету. Затраты на приобретение финансовых вложений, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в периоде возникновения этих затрат.

Периодичность корректировки стоимости ценных бумаг, по которым можно определить текущую рыночную стоимость - ежеквартально.

Периодичность проверки на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией ежеквартально при наличии признаков обесценения. Результаты проверки оформляются документально.

Переоценка финансовых вложений в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Обществе указанная корректировка производится также на конец отчетного квартала. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. В случае если по финансовым вложениям, ранее оцениваемым по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, то такие финансовые вложения в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются по стоимости их последней оценки. По долговым ценным бумагам, по которым рыночная стоимость не определяется, доведение первоначальной стоимости долговых ценных бумаг до номинальной стоимости в течение срока их обращения не производится, при выбытии долговые ценные бумаги списываются по первоначальной стоимости.

В Обществе производится проверка на обесценение некотируемых финансовых вложений. В случае если, проверка подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

В бухгалтерском балансе движение финансовых вложений отражается по статьям 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

По состоянию на 31.12.2023 в бухгалтерском балансе краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

В соответствии с изменениями маркетинговой политики по определению процентных ставок по займам, заключенным организациями Группы «ЛУКОЙЛ» с 01.04.2022 процентная ставка по займам между ПАО «ЛУКОЙЛ» и Общества установлена в размере 0%. В связи с тем, что заем по договору является беспроцентным, он не может принести организации экономической выгоды (доход) в будущем и не соответствует условиям признания займа финансовым вложением, установленным п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н на 31.12.2022 г. заем учитывается в качестве дебиторской задолженности на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по строке баланса «Прочие дебиторы» (письмо ПАО «ЛУКОЙЛ» от 27.04.2022 № 02/08-08-318Л).

По краткосрочным финансовым вложениям доход от процентов за отчетный период отсутствует (за 2022 год – 386 008 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2023 Обществу принадлежит доля в уставном капитале ООО «ЛУКОЙЛ-Резервнефтепродукт» в размере 99,9% (дочернее общество) в сумме 89 914 тыс. руб. и доля в уставном капитале ООО «Газ-Ойл трейдинг» в размере 50% (зависимое общество) в сумме 704 000 тыс. руб. В отношении доли в уставном капитале ООО «Газ-Ойл трейдинг» сформирован резерв под обесценение финансовых вложений в размере 180 000 тыс. руб.

По долгосрочным финансовым вложениям за отчетный период доход от дивидендов составил 2 754 354 тыс. руб. (за 2022 год - 635 698 тыс. руб.)

Информация о движении финансовых вложений отражена в таблице 8.

Таблица 8. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	Первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2023 г.	793 914	(180 000)	-	-	-	-	-	-	793 914	(180 000)
	за 2022 г.	793 914	(180 000)	-	-	-	-	-	-	793 914	(180 000)
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2023 г.	793 914	(180 000)	-	-	-	-	-	-	793 914	(180 000)
	за 2022 г.	793 914	(180 000)	-	-	-	-	-	-	793 914	(180 000)
предоставленные займы	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	23 580 856	-	54 571 661	(78 152 517)	-	-	-	-	-	-
в том числе: предоставленные займы	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	23 580 856	-	54 571 661	(78 152 517)	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - всего	за 2023 г.	793 914	(180 000)	-	-	-	-	-	X	793 914	(180 000)
	за 2022 г.	24 374 770	(180 000)	54 571 661	(78 152 517)	-	-	-	X	793 914	(180 000)

3.5. 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 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н с изменениями и дополнениями.

Отложенные налоги отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются соответственно по статьям 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

Информация о движении сумм отложенных налоговых активов в 2023 году представлена в таблице 9.

Таблица 9. Движение сумм отложенных налоговых активов в 2023 году

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Начислено (+)	Списано (-)	По состоянию на 31.12.2023
1	2	3	4	5
Расходы по страхованию	-	28	(28)	-
Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	22 527	166	(888)	21 805
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения за выслугу лет, премий и прочих платежей в пользу работников	4 498	43 219	(1 357)	46 360
Резерв под обесценение финансовых вложений	36 000	-	-	36 000
Резерв под обесценение запасов	159	2 990	(2 353)	796
Курсовые и суммовые разницы	-	50 531	(50 498)	33
Расходы на продажу	-	5	(4)	1
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	11 176	3 403	(5 534)	9 045
ИТОГО	74 360	100 342	(60 662)	114 040

Информация о движении сумм отложенных налоговых обязательств в 2023 году представлена в таблице 10.

Таблица 10. Движение сумм отложенных налоговых обязательств в 2023 году

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	Начислено (+)	Списано (-)	По состоянию на 31.12.2023
1	2	3	4	5
Амортизация основных средств	63	343	(53)	353
Временные разницы по ППА	1 184	994	(1 517)	661
Расходы будущих периодов	435	1 542	(1 050)	927
Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	-	188	(155)	33
Курсовые и суммовые разницы	43 296	81 344	(124 640)	-
ИТОГО	44 978	84 411	(127 415)	1 974

Информация о движении сумм отложенных налоговых активов в 2022 году представлена в таблице 11.

Таблица 11. Движение сумм отложенных налоговых активов в 2022 году

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Начислено (+)	Списано (-)	По состоянию на 31.12.2022
1	2	3	4	5
Расходы по страхованию	-	22	(22)	-
Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	21 843	684	-	22 527
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения за выслугу лет, премий и прочих платежей в пользу работников	3 877	11 174	(10 553)	4 498
Резерв под обесценение финансовых вложений	36 000	-	-	36 000
Резерв под обесценение запасов		9 059	(8 900)	159
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	8 285	5 212	(2 321)	11 176
ИТОГО	70 005	26 151	(21 796)	74 360

Информация о движении сумм отложенных налоговых обязательств в 2022 году представлена в таблице 12.

Таблица 12. Движение сумм отложенных налоговых обязательств в 2022 году

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2021	Начислено (+)	Списано (-)	По состоянию на 31.12.2022
1	2	3	4	5
Амортизация основных средств	98	38	(73)	63
Временные разницы по ППА	-	43 854	(42 670)	1 184
Расходы будущих периодов	515	1 040	(1 120)	435
Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	-	14 165	14 165	-
Курсовые и суммовые разницы	-	114 909	(71 613)	43 296
ИТОГО	613	174 006	(129 641)	44 978

По состоянию на 31.12.2022 отложенные налоговые обязательства составили 44 978 тыс. руб. В 2022 году по состоянию на 31.12.2021 отражена корректировка отложенных налоговых обязательств в связи с применением с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 на сумму 213 тыс. руб.

3.6. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отражены по статье бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В составе прочих внеоборотных активов на 31.12.2023 числятся расходы будущих периодов, имеющие срок списания более 12 месяцев после отчетной даты в сумме 199 тыс. руб., на 31.12.2022 – в сумме 90 тыс. руб.

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, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и др.

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Сроки списания расходов будущих периодов определяются Комиссией по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трейдиг», созданной приказом Общества от 20.12.2022 № ИБ97п:

- в соответствии со сроком действия договора (правом пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, сроком выданной лицензии и т.д.),
- в остальных случаях, исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать данные активы с целью получения экономической выгоды.

3.7. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

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 и др. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Приобретение и заготовление материалов осуществляется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

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

Общество производит единовременное списание стоимости специальной одежды, учтенной на счете 10 «Материалы», срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

Материальны ценности, приобретенные для использования в качестве сувениров, учитываются на счете 10 «Материалы»

При отпуске или ином выбытии материалов их оценка производится по средней себестоимости (способ расчета по взвешенной оценке). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по средней себестоимости (способ расчета по взвешенной оценке).

Общество учитывает товары, приобретенные для продажи, по стоимости их приобретения. Расходы по заготовке и доставке товаров учитываются в составе расходов на продажу.

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

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

Учитывая требования осмотрительности, Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов, в том числе длительно хранящихся и невостребованных в производственно-хозяйственной деятельности остатков. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта запасов и др.

Порядок создания резерва под обесценение запасов устанавливается приказом ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трейдиг» от 05.08.2021 №ИБ74П с изменениями и дополнениями, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденным приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 14.07.2020 №130, в новой редакции, утвержденной приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 № 66 (с изменениями и дополнениями).

Расшифровка строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражена в таблице 13.

Таблица 13. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	за 2023 г.	741 069	(792)	518 455 618	(517 904 996)	(3 186)	X	1 291 691	(3 978)
	за 2022 г.	868 626	-	397 160 802	(397 288 359)	(792)	X	741 069	(792)
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	2 636	-	6 901	(679 868)	-	671 767	1 436	-
	за 2022 г.	-	-	5 046	(43 461)	-	41 051	2 636	-
затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2023 г.	736 206	(792)	512 645 115	(508 031 732)	(3 186)	(4 061 621)	1 287 968	(3 978)
	за 2022 г.	803 461	-	392 469 193	(386 691 039)	(792)	(5 845 409)	736 206	(792)
товары отгруженные	за 2023 г.	803	-	-	(3 390 657)	-	3 389 854	-	-
	за 2022 г.	64 361	-	-	(5 867 916)	-	5 804 358	803	-
прочие запасы и затраты	за 2023 г.	1 424	-	5 803 602	(5 802 739)	-	-	2 287	-
	за 2022 г.	804	-	4 686 563	(4 685 943)	-	-	1 424	-

По состоянию на 31.12.2023 резерв под обесценение запасов составляет 3 978 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 резерв под обесценение запасов составляла 792 тыс. руб.

Информация по авансам, уплаченным в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность») приведены в таблице 14.

Таблица 14. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе долгосрочной дебиторской задолженности)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2023 г.	61 664	-	691 487	-
	за 2022 г.	240 922	-	61 664	-

У Общества отсутствуют запасы, находящиеся в залоге по договору, и товары, принятые на комиссию по посредническим договорам, по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022.

3.8. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 в Обществе отсутствует.

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Расшифровка к статье «Дебиторская задолженность» в разрезе долгосрочной, краткосрочной дебиторской задолженности по условиям договоров и суммах резервов по сомнительным долгам в разрезе видов по состоянию на начало и на конец 2023 года и 2022 года, раскрыты в таблице 15.

Таблица 15. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
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.	-	-	-	-
инвестиции в аренду	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	47 690 138	(112 636)	77 466 066	(109 026)
	за 2022 г.	18 289 569	(109 215)	47 690 138	(112 636)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2023 г.	26 348 395	-	40 375 102	-
	за 2022 г.	17 163 105	-	26 348 395	-
векселя к получению	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2023 г.	291 633	-	857 306	-
	за 2022 г.	269 070	-	291 633	-
инвестиции в аренду	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2023 г.	21 050 110	(112 636)	36 233 658	(109 026)
	за 2022 г.	857 394	(109 215)	21 050 110	(112 636)
ИТОГО:	за 2023 г.	47 690 138	(112 636)	77 466 066	(109 026)
	за 2022 г.	18 289 569	(109 215)	47 690 138	(112 636)

По состоянию на дату 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность по дебиторам, признанным несостоятельными по причине банкротства и с низкой вероятностью взыскания задолженности, а также по причине несоблюдение платежной дисциплины.

Информация о просроченной краткосрочной дебиторской задолженности по условиям договоров, суммах резервов по сомнительным долгам и балансовой стоимости в разрезе видов задолженности отражена в таблице 16.

В таблице 17 отражена информация о просроченной краткосрочной дебиторской задолженности в разрезе контрагентов по состоянию на 31.12.2023, причин наличия просроченной задолженности, оценка платежеспособности дебитора и вероятности погашения задолженности.

Таблица 16. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.			на 31 декабря 2022 г.			на 31 декабря 2021 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	957 796	(109 026)	848 770	113 009	(112 636)	373	109 328	(109 215)	113
в том числе: покупатели и заказчики	848 573	-	848 573	320	-	320	6	-	6
авансы выданные	-	-	-	-	-	-	-	-	-
векселя к получению	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции в аренду	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	109 223	(109 026)	197	112 689	(112 636)	53	109 322	(109 215)	107

Таблица 17. Расшифровка просроченной дебиторской задолженности в разрезе контрагентов по состоянию на 31.12.2023

тыс. руб.

№ п./п.	Наименование дебитора	Сумма просроченной дебиторской задолженности	Резерв по сомнительным долгам (-)	Краткое описание причин наличия просроченной задолженности, оценка платежеспособности дебитора и вероятности погашения задолженности
1	2	3	4	5
1	ООО «Бункерная база - Терминал Север»	107 234	(107 234)	Просроченная задолженность образовалась в связи с недостаточностью товара. По решению суда от 19.12.2018 признан банкротом, введено конкурсное производство. Определением Арбитражного суда Иркутской области от 13.11.2023 по делу №А19-5739/2018 срок конкурсного производства продлен до 13.05.2024.
2	АО «Бункерная компания»	303	(151)	Просроченная задолженность образовалась за сверхнормативный простой вагоно. цистерн. Решения суда от апреля 2023. Ведется работа по получению исполнительного листа
3	ЗАО ТЗК «Интерджет-Воронеж»	39	(39)	Просроченная задолженность образовалась за сверхнормативный простой вагоно. цистерн. Решение суда от 13.11.2020. Получен исполнительный лист, предъявлен для принудительного взыскания в службу судебных приставов
4	ООО «Битех»	32	(16)	Просроченная задолженность образовалась за сверхнормативный простой вагоно. цистерн. Решение суда от 20.04.2023. В суд направлен запрос исполнительного листа.

№ п./п.	Наименование дебитора	Сумма просроченной дебиторской задолженности	Резерв по сомнительным долгам (-)	Краткое описание причин наличия просроченной задолженности, оценка платежеспособности дебитора и вероятности погашения задолженности
1	2	3	4	5
5	ООО «ИНТЕРТРЕЙД»	80	(80)	Просроченная задолженность образовалась за сверхнормативный простой вагоно. цистерн. 13.01.2023 должник прекратил деятельность, исключен из ЕГРЮЛ.
6	ООО «Кондор-АЗС»	78	(78)	Просроченная задолженность образовалась за сверхнормативный простой вагоно. цистерн. Решение суда от 26 апреля 2022 года по делу А70-323/2022. По решению суда от 20.04.2023 признано банкротом и введено Конкурсное производство. Определением Арбитражного суда Тюменской области от 10.01.2024 по делу №АА70-3200/2023 срок конкурсного производства продлен до 15.04.2024.
7	ООО «ТНХ»	58	(58)	Просроченная задолженность образовалась за сверхнормативный простой вагоно. цистерн. Штрафные санкции и госпошлина по суду от 26 сентября 2022 года по делу А07-21775/2022. Предприятие действующее. Постановление о возбуждении ИП от 17.05.2023 № 179629/23/02007-ИП.
8	ПАО «Челябинский металлургический комбинат»	373	(373)	Просроченная задолженность образовалась за штрафные санкции и госпошлину по суду за сверхнормативный оборот цистерн. Предприятие действующее. Приставам направлены заявления о

№ п./п.	Наименование дебитора	Сумма просроченной дебиторской задолженности	Резерв по сомнительным долгам (-)	Краткое описание причин наличия просроченной задолженности, оценка платежеспособности дебитора и вероятности погашения задолженности
1	2	3	4	5
				возбуждении исполнительного производства августе, декабре 2023, феврале 2024
9	ООО «Энергоконсалт»	58	(29)	Просроченная задолженность образовалась за штрафные санкции и госпошлину по Решению арбитражного суда г. Москвы от 13 июня 2023 года по делу №А40-79809/23-131-831 Ведется работа по получению оригинала исполнительного листа для последующего предъявления к принудительному взысканию
10	ООО «Пантеон»	157	(157)	Просроченная задолженность образовалась за сверхнормативный простой вагоно. цистерн. Исполнительный лист вернулся от судебных приставов в связи с невозможностью взыскания. При наличии документов от приставов в связи с невозможностью взыскания задолженность может быть списана.
11	ООО «НОВОТЕХ»	811	(811)	Просроченная задолженность образовалась по решению суда от 14.05.2021. Признан банкротом, открыто конкурсное производство. Определением Арбитражного суда г. Москвы от 17.11.2023 по делу №А40-135822/20-88-236 «Б» срок конкурсного

№ п./п.	Наименование дебитора	Сумма просроченной дебиторской задолженности	Резерв по сомнительным долгам (-)	Краткое описание причин наличия просроченной задолженности, оценка платежеспособности дебитора и вероятности погашения задолженности
1	2	3	4	5
				производства продлен до 14.05.2024.
12	ООО «Альфамонолит»	2	-	Ведется работа по истребованию просроченной дебиторской задолженности за услуги собственные.
13	ООО «Арсенал»	81	-	Ведется работа по истребованию просроченной дебиторской задолженности за товары и услуги собственные.
14	ООО «Братский бензин	38	-	Ведется работа по истребованию просроченной дебиторской задолженности за товары.
15	ООО «Газпоставка»	145	-	Просроченная задолженность за товары и услуги собственные оплачена 22.01.2024.
16	ООО «ТК Гладос»	15	-	Ведется работа по истребованию просроченной дебиторской задолженности за товары.
17	ООО «Диктис»	98	-	Просроченная задолженность за товары оплачена 22.01.2024.
18	АО «Евро Транс»	35	-	Просроченная задолженность за товары оплачена 18.01.2024.
19	ООО «ЛУКОЙЛ-Резервнефтепродукт»	3 012	-	Просроченная задолженность оплачена 09.01.2024
20	ООО «ЛУКОЙЛ-Уралнефтепродукт»	1 331	-	Просроченная задолженность оплачена 09.01.2024
21	ООО «МИТЕКС»	40	-	Ведется работа по истребованию просроченной дебиторской задолженности за товары и перевыставляемые услуги.

№ п./п.	Наименование дебитора	Сумма просроченной дебиторской задолженности	Резерв по сомнительным долгам (-)	Краткое описание причин наличия просроченной задолженности, оценка платежеспособности дебитора и вероятности погашения задолженности
1	2	3	4	5
22	ООО «Навиойл»	41	-	Просроченная задолженность за товары оплачена 22.01.2024.
23	ООО «Нафта-Групп»	330	-	Просроченная задолженность за товары оплачена 16.01.2024.
24	ООО «ОЙЛ-ПРОФИ»	85	-	Просроченная задолженность оплачена 18.01.2024.
25	ОАО «Российские железные дороги»	507 858	-	Просроченная задолженность оплачена 10.01.2024.
26	ООО «РТС-экспорт»	489	-	Просроченная задолженность за товары оплачена 30.01.2024.
27	ООО «РУАНТ»	3	-	Просроченная задолженность за услуги собственные оплачена 23.01.2024.
28	АО «Северная Империя»	2 073	-	Просроченная задолженность оплачена 18.01.2024.
29	ООО «Сега-Консалтинг»	986	-	Просроченная задолженность оплачена 18.01.2024.
30	ООО «Славянск ЭКО»	331 096	-	Просроченная задолженность оплачена 16.01.2024.
31	АО «Строймехтранс»	330	-	Просроченная задолженность оплачена 09.01.2024.
32	ООО «ТрансГазСервис»	351	-	Просроченная задолженность оплачена 12.01.2024.
33	ЗАО «УТСП»	134	-	Просроченная задолженность за товары оплачена 24.01.2024.
34	Всего	957 796	(109 026)	

3.9. Капитал

Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал на отчетную дату составляет 950 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 сумма уставного капитала составляла 950 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (статья 1370 Бухгалтерского баланса)

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 5 142 535 тыс. руб. За 2022 год сумма чистой прибыли – 5 140 681 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 6 792 301 тыс. руб. За отчетный год сумма чистой прибыли – 6 790 447 тыс. руб.

В соответствии с решением единственного участника (протокол от 24.04.2023 № 24) о распределении чистой прибыли ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трейдинг» за 2022 год выплачены дивиденды:

- ПАО «ЛУКОЙЛ» в размере 5 140 681 тыс. руб.

В соответствии с решением единственного участника (протокол от 29.04.2022 № 21) о распределении чистой прибыли ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трейдинг» за 2021 год выплачены дивиденды:

- ПАО «ЛУКОЙЛ» в размере 4 614 381 тыс. руб.

Добавочный капитал (статья 1350 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал на отчетную дату составляет (690) тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 сумма добавочного капитала составляла (14 822) тыс. руб.

В 2023 году согласно справке актуария на счете 83 «Добавочный капитал» отражена переоценка чистого обязательства/актива пенсионных программ с установленными выплатами на сумму 14 132 тыс. руб. В 2022 году переоценка чистого обязательства/актива пенсионных программ с установленными выплатами составила (7 798) тыс. руб. Операции проведены в соответствии с Учетной политикой Общества и Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом от 30.06.2020 № 120.

3.10. Займы и кредиты

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, с изменениями и дополнениями.

Займы и кредиты отражаются по статье бухгалтерского баланса 1410 и 1510 «Заемные средства». По статье 1410 отражаются долгосрочные займы и кредиты, которые

по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 у Общества отсутствуют. По статье 1510 отражаются краткосрочные займы и кредиты, которые по состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют.

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.

Расходы, по полученным займам и кредитам непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционных активов, включаются в их стоимость.

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.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

3.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по статье бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность».

Расшифровка к статье «Кредиторская задолженность» в разрезе долгосрочной, краткосрочной кредиторской задолженности по условиям договоров в разрезе видов задолженности по состоянию на начало и на конец 2023 года и 2022 года, раскрыты в таблице 18.

По состоянию на 31.12.2023 долгосрочная кредиторская задолженность по обязательству по аренде составляет 78 552 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Таблица 18. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	26 887	78 552
	за 2022 г.	70 670	26 887
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
обязательство по аренде	за 2023 г.	26 887	78 552
	за 2022 г.	70 670	26 887
прочие кредиторы	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	44 287 261	74 899 082
	за 2022 г.	38 907 566	44 287 261
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	33 372 664	56 697 730
	за 2022 г.	27 707 546	33 372 664
задолженность перед персоналом организации	за 2023 г.	16 928	17 717
	за 2022 г.	15 446	16 928
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2023 г.	11 036	12 419
	за 2022 г.	9 412	11 036
задолженность по налогам и сборам	за 2023 г.	-	833 312
	за 2022 г.	104 193	-
прочие кредиторы	за 2023 г.	2 930 337	4 590 004
	за 2022 г.	995 158	2 930 337
авансы полученные	за 2023 г.	7 853 308	12 563 340
	за 2022 г.	9 963 247	7 853 308
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.	102 988	184 560
	за 2022 г.	112 564	102 988
ИТОГО:	за 2023 г.	44 314 148	74 977 634
	за 2022 г.	38 978 236	44 314 148

По состоянию на отчетную дату у Общества имеется просроченная кредиторская задолженность по кредиторам, по причине несоблюдение платежной дисциплины. Данные о просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 представлены в таблице 19.

Таблица 19. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	2	3
Всего	709	1 713	1 157
в том числе: поставщики и подрядчики	709	1 713	1 157
авансы полученные	-	-	-
обязательство по аренде	-	-	-
прочие кредиторы	-	-	-

3.12. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств, условных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н с изменениями и дополнениями и Регламентом формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и активах в отчетности ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трейдинг», утвержденным приказом от 28.12.2016 № АХ-2/2.п.

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.

В конце отчетного года по результатам инвентаризации однородных оценочных обязательств суммы избыточно признанных оценочных обязательств, за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, например, 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.

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. Ожидаемый срок исполнения оценочных обязательств - 31.12.2024.

В таблице 20 приводятся данные об остатках оценочных обязательств по состоянию на начало и на конец отчетного периода, о суммах признанных, погашенных, списанных как избыточные, о суммах изменений, увеличения в связи с ростом приведенной стоимости в бухгалтерском учете оценочных обязательств в 2023 году.

Таблица 20. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	7	8
Оценочные обязательства - всего	78 374	316 099	(122 790)	(132)	5 477	277 028
в том числе: на оплату отпусков	10 227	52 219	(48 216)	-	X	14 230
на годовые премиальные выплаты	12 263	103 177	(54 533)	(132)	X	60 775
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	-	156 795	-	-	-	156 795
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	55 884	3 908	(20 041)	-	5 477	45 228
прочие	-	-	-	-	-	-

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.

При отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, Общество применяет способ исходя из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работников». Расчет оценочных обязательств по пенсионным программам осуществляется Консультантом/Актuariем и отражается в Отчете актуария. Признание, отражение в бухгалтерском учете и раскрытие в отчетности Общества указанных оценочных обязательств осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом от 30.06.2020 № 120.

Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы отражена в таблице 21.

Таблица 21. Актуарная оценка изменения чистых обязательств пенсионной программы за 2023, 2022 гг.

тыс. руб.		
Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Чистые обязательства на 1 января	55 884	41 424
Компоненты отчета о финансовых результатах	9 353	6 567
Компоненты прочего совокупного расхода	(17 664)	9 747
Взносы организации	(1 022)	(467)
Выплаты по программам	(1 323)	(1 387)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	-	(5)
Прочее	-	-
Чистые обязательства на 31 декабря	45 228	55 884

Условные обязательства и активы

Условные обязательства и активы на 31.12.2023, 31.12.2022 у Общества отсутствуют.

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 с изменениями и дополнениями.

Доходами по обычным видам деятельности являются доходы:

- по основной деятельности, из них:
 - продукция собственного производства:*
 - реализация продукции собственного производства от вовлечения присадок в нефтепродукты;
 - товары, приобретенные для продажи:*
 - реализация товарных нефтепродуктов, товарного газа, товарной нефти и товарной продукции нефтехимии (по направлениям продаж — на территории Российской Федерации, на экспорт);
 - работы и услуги:*
 - реализация работ, услуг;
- по посреднической деятельности:
 - посреднические услуги в рамках договоров комиссии, поручения, агентских договоров и др. (на территории Российской Федерации);
- по прочей деятельности:
 - реализация прочих услуг, в том числе услуг по сопровождению финансово-хозяйственной деятельности (на территории Российской Федерации);
 - реализация услуг по аренде или субаренде (на территории Российской Федерации).

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

Если выручка от продажи отгруженной продукции (товаров) в течение отчетного периода (месяца) из-за несоблюдения полностью условий признания ее в бухгалтерском учете не может быть признана в бухгалтерском учете, то для отражения в учете фактов хозяйственной жизни по отгрузке продукции (товаров) используется счет 45 «Товары отгруженные».

Выручка от продажи признается в бухгалтерском учете по предварительным ценам, если на момент перехода права собственности окончательная цена реализации товаров по экспортным контрактам не определена. После формирования окончательной цены реализации, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных контрактами и действующим документооборотом.

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

Общество осуществляет реализацию товаров на экспорт и на внутренний рынок.

В 2023 году выручка от реализации на экспорт составила 21 830 365 тыс. рублей, на внутренний рынок составила 601 731 960 тыс. рублей, себестоимость реализованных товаров на экспорт составила 18 592 904 тыс. рублей и на внутренний рынок 492 741 360 тыс. рублей.

В 2022 году выручка от реализации на экспорт составила 17 302 346 тыс. рублей, на внутренний рынок составила 385 675 549 тыс. рублей, себестоимость реализованных товаров на экспорт составила 15 775 221 тыс. рублей и на внутренний рынок 376 726 118 тыс. рублей.

Выручка, полученная Обществом, в разрезе видов деятельности раскрыта в таблице 22.

Таблица 22. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	за январь-декабрь 2023 г.	за январь-декабрь 2022 г.
1	2	3
Выручка	523 273 665	402 977 895
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	522 311 841	402 684 114
из них: <i>продукции собственного производства</i>	704 042	45 409
в том числе: акциз на нефтяное сырье	-	-
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	521 607 799	402 638 705
<i>работы, услуги</i>	-	-
поступления от участия в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	950 419	282 420
по прочей деятельности	11 405	11 361

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в 2023, 2022 году отсутствует.

Расходы в разрезе видов деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг раскрыты в таблице 23.

Таблица 23. Себестоимость

тыс. руб.

Наименование показателя	за январь-декабрь 2023 г.	за январь-декабрь 2022 г.
1	2	2
Себестоимость продаж	(511 334 264)	(392 501 339)
в том числе проданных: по основной деятельности	(511 334 264)	(392 501 339)
из них: <i>продукции собственного производства</i>	(675 402)	(41 257)
в том числе: акциз, предъявленный переработчиком сырья, акциз на нефтяное сырье	-	-
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	(510 658 862)	(392 460 082)
<i>работы, услуги</i>	-	-
<i>иные затраты</i>	-	-
расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	-	-

4.2. Прочие доходы и расходы

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 дополнениями (далее - ПБУ 10/99), и другими законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету.

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 (убытка) до налогообложения.

Исходя из требования приоритета содержания перед формой прочие доходы по:

- а) курсовым разницам;
- б) операциям с иностранной валютой;
- в) операциям, связанным с выбытием основных средств и капитальных вложений;
- г) операциям, связанным с восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений);

- д) созданным резервам по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже);
- е) разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений;
- ж) прибылям прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли прошлых лет);
- з) активам/обязательствам пенсионных программ с установленными выплатами;
- и) по вариационной марже.

показываются в отчете о финансовых результатах за минусом соответствующих расходов по:

- а) курсовым разницам;
- б) операциям с иностранной валютой;
- в) операциям, связанным с выбытием основных средств и капитальных вложений;
- г) операциям, связанным с восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений);
- д) созданным резервам по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже);
- е) разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений;
- ж) прибылям прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли прошлых лет);
- з) активам/обязательствам пенсионных программ с установленными выплатами;
- и) по вариационной марже.

независимо от финансового результата, полученного от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности).

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за 2023 год представлена в таблице 24.

Таблица 24. Прочие доходы и расходы за 2023 год

тыс. руб. (без НДС)

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
1	2	3	4	5
ИТОГО	1 292 929	(603 074)	735 504	(45 649)
Прибыль/убытки прошлых лет	9 638	(14 041)	-	(4 403)
Содержание ЖКХ, соц. культсферы, проведение различных мероприятий	-	(3 566)	-	(3 566)
Расходы на оплату труда	-	(7)	-	(7)
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	107	-	107	-
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами - чистые расходы (доходы) на проценты.	-	(5 477)	-	(5 477)

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
1	2	3	4	5
Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам - управленческому персоналу	-	(8 256)	-	(8 256)
Обязательное и добровольное страхование	-	(619)	-	(619)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	(2 579)	-	(2 579)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения)	25	-	25	-
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев	-	(21)	-	(21)
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев (резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения)	1	-	1	-
НДС, не возмещаемый из бюджета	-	(750)	-	(750)
Госпошлина за рассмотрение дел в суде	-	(733)	-	(733)
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров, административные штрафы	177 961	(54 600)	115 120	-
Судебные и арбитражные расходы	575	(476)	99	-
Курсовые разницы	1 026 386	(463 146)	563 240	-
Услуги кредитных организаций	-	(658)	-	(658)
Пени по хоз. договорам	-	(8 241)	-	-
Резерв по сомнительным долгам (начислено /сторно)	561	(793)	-	(232)

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
1	2	3	4	5
Списание просроченной кредиторской задолженности	35	(741)	-	(706)
Доходы/расходы от продажи (покупки) валюты	76 528	(20 728)	55 800	-
Расходы на получение поручительств, банковских гарантий и иных обеспечений	-	(16 707)	-	(16 707)
Доходы/расходы по возмещению ущерба, недостачи/излишки по результатам инвентаризации, хищения	1060	-	1 060	-
Прочие доходы	52	-	52	-
Прочие расходы		(935)	-	(935)

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за 2022 год представлена в таблице 25.

Таблица 25. Прочие доходы и расходы за 2022 год

тыс. руб. (без НДС)

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
1	2	3	4	5
ИТОГО	1 121 926	(534 154)	653 121	(65 349)
Прибыль/убытки прошлых лет	4 550	(4 361)	189	-
Содержание ЖКХ, соц. культсферы, проведение различных мероприятий	-	(2 972)	-	(2 972)
Расходы на оплату труда	-	(172)	-	(172)
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	2 228	-	2 228	-
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами - чистые расходы (доходы) на проценты.	-	(3 480)	-	(3 480)

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
1	2	3	4	5
Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам - управленческому персоналу	-	(7 243)	-	(7 243)
Обязательное и добровольное страхование	-	(316)	-	(316)
Командировочные расходы	-	(5)	-	(5)
Доходы/расходы по возмещению ущерба, недостачи/излишки по результатам инвентаризации, хищения	143	(616)	-	(473)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	(2 128)	-	(2 128)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения)	3 029	-	3 029	-
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев	-	(18)	-	(18)
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев (резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения)	5	-	5	-
НДС, не возмещаемый из бюджета	-	(395)	-	(395)
Госпошлина за рассмотрение дел в суде	-	(845)	-	(845)
Пени по налогам	-	(22)	-	(22)
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров, административные штрафы	175 872	(62 296)	112 954	(300)
Судебные и арбитражные расходы	640	(413)	227	-

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
1	2	3	4	5
Курсовые разницы	928 614	(394 267)	534 347	-
Услуги кредитных организаций	-	(413)	-	(413)
Пени по хоз. договорам	-	(922)	-	-
Резерв по сомнительным долгам (начислено /сторно)	-	(3 421)	-	(3 421)
Списание просроченной кредиторской задолженности	179	(37)	142	-
Доходы/расходы от продажи (покупки) валюты	6 665	(30 387)	-	(23 722)
Расходы на получение поручительств, банковских гарантий и иных обеспечений	-	(18 534)	-	(18 534)
Прочие расходы	-	(890)	-	(890)

4.3. Затраты на производство

Коммерческие расходы Общества за 2023 год составили 6 317 947 тыс. руб., за 2022 год составили 5 049 823 тыс. руб.

Управленческие расходы Общества за 2023 год составили 1 244 831 тыс. руб., за 2022 год составили 875 285 тыс. руб.

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

Коммерческие расходы, за исключением расходов на доставку, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи».

Расходы на доставку, связанные с продажей, по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью реализованной продукции и товаров и остатком на конец месяца отгруженной, но не реализованной продукции и товаров.

Расходы, сгруппированные по соответствующим экономическим элементам, приведены в целом по Обществу в таблице 26.

Таблица 26. Затраты на производство

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Материальные затраты	773 000	107 569
в том числе:		
сырье и материалы	773 000	107 569
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	-	-
топливо, энергия	-	-
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	-	-
другие затраты	-	-
Акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
Расходы на оплату труда	694 748	478 026
Отчисления на социальные нужды	163 846	99 636
Амортизация	175 546	135 913
Прочие затраты	517 089 902	397 605 303
в том числе:		
покупная стоимость товаров для продажи	510 658 862	392 460 082
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	517	316
в том числе:		
вывозные таможенные пошлины	-	-
арендная плата	-	15 872
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	609 991	430 213
страхование	5 322	4 546
транспортные расходы, связанные с реализацией	5 805 317	4 686 085
командировочные расходы	3 198	1 327
затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами	-	-
другие расходы	6 695	6 862
Итого по элементам затрат	518 897 042	398 426 447
Изменение остатков (прирост"+"):	548 576	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для перепродажи	548 576	-
товаров отгруженных	-	-
Изменение остатков (уменьшение"-"):	(803)	(131 605)
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для продажи	-	(68 047)
товаров отгруженных	(803)	(131 605)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Итого расходы по обычным видам деятельности	519 444 815	398 294 842

4.4. Налог на прибыль

Для расчета налога на прибыль Обществом в 2023, 2022 гг. применяется ставка равная 20%.

Условный расход по налогу на прибыль за 2023 год составляет 1 009 234 тыс. руб. (за 2022 г. составил 1 101 954 тыс. руб.).

При расчете условного расхода по налогу на прибыль за 2023 год не включены в расчет дивиденды, облагаемые по ставке 0% в сумме 2 754 354 тыс. руб. (за 2022 г. - 635 698 тыс. руб.).

Постоянный налоговый доход и расход, изменение отложенных налоговых активов и обязательств повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль за 2023 год отражены в таблице 27.

Постоянный налоговый доход и расход, изменение отложенных налоговых активов и обязательств повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль за 2022 год отражены в таблице 28.

Таблица 27. Постоянный налоговый расход (доход), изменение отложенных налоговых активов и обязательств за 2023 год

Наименование показателя	за 2023 г.	тыс. руб. Налоговые разницы
1	2	3
Постоянный налоговый расход (доход), в том числе:	2 615	13 075
Добровольное медицинское страхование	71	
Доходы и убытки прошлых лет, не принимаемые для целей налогообложения	(423)	
Услуги общественного питания	186	
Налог на добавленную стоимость	150	
Выплаты в пользу сотрудников	1 582	
Расходы на культурно-массовые мероприятия	454	
Расходы на спортивно-массовые мероприятия	259	
Пени, штрафы, др.санкции к перечислению в бюджет	1	
Выплаты, не учитываемые для целей налогообложения	265	
Подарки сотрудникам	70	
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	54 857	

Наименование показателя	за 2023 г.	Налоговые разницы
1	2	3
изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе:	(43 004)	(215 020)
Амортизация основных средств	290	
Временные разницы по ППА	(523)	
Расходы будущих периодов	492	
Резервы сомнительных долгов	33	
Курсовые разницы	(43 296)	
изменение отложенных налоговых активов, в том числе:	43 212	216 060
Оценочные обязательства и резервы	41 862	
Резервы сомнительных долгов	(722)	
Курсовые разницы	33	
Расходы на продажу	1	
Оценочные обязательства по пенсионным программам	1 401	
Резерв под обесценение запасов	637	

Таблица 28. Постоянный налоговый расход (доход), изменение отложенных налоговых активов и обязательств за 2022 год

Наименование показателя	за 2022 г.	тыс. руб.
		Налоговые разницы
1	2	3
Постоянный налоговый расход (доход), в том числе:	2 689	13 445
Добровольное медицинское страхование	63	
Доходы и убытки прошлых лет, не принимаемые для целей налогообложения	(135)	
Услуги общественного питания	174	
Налог на добавленную стоимость	79	
Выплаты в пользу сотрудников	1 372	
Расходы на культурно-массовые мероприятия	280	
Расходы на спортивно-массовые мероприятия	221	
Пени, штрафы, др. санкции к перечислению в бюджет	65	
Оценочные обязательства по пенсионным программам	277	
Подарки сотрудникам	170	
Потери ТМЦ сверх норм естественной убыли	123	
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(41 959)	
изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе:	(44 365)	(221 825)
Амортизация основных средств	35	
Временные разницы по ППА	(1 184)	

Наименование показателя	за 2022 г.	Налоговые разницы
1	2	3
Расходы будущих периодов	80	
Курсовые и суммовые разницы	(43 296)	
изменение отложенных налоговых активов, в том числе:	2 406	12 030
Оценочные обязательства и резервы	621	
Резервы сомнительных долгов	684	
Оценочные обязательства по пенсионным программам	942	
Резерв под обесценение запасов	159	

По данным налогового учета, налоговая база по налогу на прибыль за 2023 г. составила 5 490 325 тыс. руб. (за 2022 г. – 5 313 417 тыс. руб.).

Текущий налог на прибыль за 2023 год составляет 20% в сумме 1 098 065 тыс. руб. (за 2022 г. – 1 062 683 тыс. руб.).

В связи с отражением в 2020 году в бухгалтерском учете оценочных обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами, возникли операции и налог на прибыль, которые не включаются в чистую прибыль (убыток) отчетного периода. Данные операции отражены в бухгалтерском учете на счете 83 «Добавочный капитал» как переоценка чистого обязательства/актива пенсионных программ. Информация по операциям, не включаемым в чистую прибыль (убыток) отчетного периода отражена в таблице 29.

Таблица 29. Операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) отчетного периода

Наименование показателя	Код строки ОФР	тыс. руб.	
		за январь- декабрь 2023 г.	за январь- декабрь 2022 г.
1	2	3	3
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	17 664	(9 747)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(3 532)	1 949
Итого переоценка чистого обязательства/актива пенсионных программ		14 132	(7 798)

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 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. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н. (ред. от 24.12.2010).

В отчете о движении денежных средств были свернуты косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещения из нее, а также денежные средства полученные и переведенные по агентским договорам.

Депозиты сроком до 3-х месяцев признаются в качестве эквивалентов денежных средств и показываются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Остатки денежных средств и денежные эквиваленты отражаются по статье бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и в отчете о движении денежных средств по статьям 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода».

По состоянию на 31.12.2023 сумма денежных средств на расчетных счетах Общества составила 2 058 999 тыс. руб., на 31.12.2022 - 65 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Расшифровка показателей, отражаемых по строкам прочих поступлений и прочих платежей по соответствующим денежным потокам, а также информация о денежных потоках между Обществом и ее дочерними и зависимыми обществами раскрывается в таблице 30.

Таблица 30. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	522 972 929	394 979 882
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	516 369 911	393 321 133
из них: от дочерних и зависимых обществ	204 245	219 057
в том числе: авансы полученные	51 029 758	66 300 223
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	924 884	165 895
из них: от дочерних и зависимых обществ	11 339	11 339
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
прочие поступления	5 678 134	1 492 854
из них: от дочерних и зависимых обществ	177	-
в том числе : авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: счет 60* Расчеты по авансам выданным (возврат аванса прошлых лет)	31 198	35 037
счет 57* Доходы/расходы от продажи (покупки) валюты	55 800	-
счет 68* Расчеты по налогам и сборам (возврат)	-	47
счет 68* Расчеты по НДС (свернутый)	5 089 822	-
счет 69* Расчеты с внебюджетными фондами	-	703
счет 76* Расчеты по договорам добровольного личного страхования	-	47
счет 76* Расчеты по претензиям	183 128	174 905
счет 76* Расчеты с агентом по авансам выданным	160	-
счет 76* Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	62	35
счет 76* Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по прочим расходам	315 441	1 188 414
счет 78* Расчеты по распределенному налогу на прибыль (возврат)	2 523	93 666
Платежи - всего	(518 307 567)	(403 924 229)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(502 126 042)	(392 420 061)
из них: дочерним и зависимым обществам	(30 679)	(88 946)
в том числе: авансы выданные	(6 315 535)	(7 874 781)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
процентов по долговым обязательствам	-	-
в том числе: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по обязательству по аренде	(19 448)	(14 277)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
прочие платежи	(14 542 521)	(9 899 043)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: счет 62* Расчеты по авансам полученным (возврат аванса прошлых лет)	(329 478)	(195 096)
счет 60* Расчеты с поставщиками и подрядчиками по прочим операциям	(11 157)	(9 242)
счет 68* Расчеты по НДС (свернутый)	-	(475 831)
счет 71* Расчеты с подотчетными лицами	(683)	(619)
счет 76* Расчеты по договорам добровольного личного страхования	(6 004)	(4 884)
счет 76* Расчеты по претензиям	(62 555)	(64 884)
счет 76* Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	(164 694)	(213 054)
счет 76* Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по прочим расходам	(148)	
счет 76* Расчеты с агентом по вознаграждению	-	(5 244)
счет 57* Доходы/расходы от продажи (покупки) валюты	-	(23 722)
счет 76* Расчеты с агентом по прочим операциям	(47 547)	(12 561)
счет 76* Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по займам выданным	(13 920 255)	(8 893 906)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	2 754 354	68 382 748
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	67 233 107
в том числе:		
от возврата предоставленных займов -всего:	-	67 233 107
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	2 754 354	1 149 641
в том числе: от дочерних и зависимых обществ	2 754 354	635 698
от неоперационной (финансовой) аренды	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего	(15 011)	(54 586 156)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(15 011)	(14 495)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: авансы выданные	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(54 571 661)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе:		
предоставление займов - всего :	-	(54 571 661)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	-	-
в том числе:		
получение кредитов и займов	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего:	(5 323 350)	(4 749 441)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	-
в том числе:		
возврат кредитов и займов - всего:	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в связи с получением имущества в аренду	(182 669)	(135 060)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-

Расшифровка денежных потоков Отчета о движении денежных средств от основного общества (ПАО «ЛУКОЙЛ») за 2023 год и 2022 год отражена в таблице 31.

Таблица 31. Расшифровка денежных потоков Отчета о движении денежных средств от основного общества (ПАО «ЛУКОЙЛ»)

тыс. руб.			
Наименования показателя	Код	2023 год	2022 год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления от основного общества, всего	4110	104 661 653	69 999 349
в том числе			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	104 661 287	69 998 775
прочие платежи	4119	366	574
Платежи основному обществу, всего	4120	(244 391 217)	(197 269 072)
в том числе			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(230 423 987)	(188 848 086)
процентов по обязательству по аренде	4125	-	(1 410)
прочие платежи	4129	(13 967 230)	(8 419 577)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(139 729 564)	(127 269 723)

Наименования показателя	Код	2023 год	2022 год
1	2	3	4
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления от основного общества, всего	4210	-	67 747 050
в том числе			
от возврата предоставленных займов	4213	-	67 233 107
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	4214	-	513 943
Платежи основному обществу, всего	4220	-	(54 571 661)
в том числе			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4222	-	-
в связи с предоставлением займов	4223	-	(54 571 661)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	(13 175 389)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления от основного общества, всего	4310	-	-
в том числе			
от получения кредитов и займов	4311	-	-
Платежи основному обществу, всего	4320	(5140 681)	(4 634 301)
в том числе			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(5 140 681)	(4 614 381)
в связи с получением имущества в аренду	4324	-	(19 920)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(5 140 681)	(4 634 301)

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Основываясь на требованиях приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основное общество, дочерние общества, зависимые общества и общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (организации Группы «ЛУКОЙЛ»), основной управленческий персонал и другие связанные стороны (негосударственный пенсионный фонд). Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет при проведении операций применялись цены, установленные соглашением сторон в соответствии со статьей 424 Гражданского Кодекса РФ и действуют до полного исполнения сторонами обязательств (в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Ввиду большого количества связанных сторон информация по видам хозяйственных операций раскрывается суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон, с учетом НДС по всем видам операций, по которым предусмотрено налогообложение НДС.

Просроченная дебиторская задолженность в отношении связанных сторон на 31.12.2023 составила 4 343 тыс. руб. и была погашена 09.01.2024. Просроченная кредиторская задолженность в отношении связанных сторон на 31.12.2023 отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность и кредиторская задолженность в отношении связанных сторон на 31.12.2022.

Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон 2023, 2022 годах не создавались. Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных до взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не имеется.

Информация о видах хозяйственных операций по связанным сторонам за 2023 год раскрыта в таблицах 32, 33, 34 за 2022 год - в таблицах 35, 36, 37.

Таблица 32. Дебиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2023 год

Вид операции	Остаток на 31.12.2022	Объем операций		Остаток на 31.12.2023	Срок погашения
		Возникло	Оплачено		
1	2	3	4	5	6
Операции с Основным обществом:					
Покупатели и заказчики					
Расчеты за нефтепродукты	8 397 838	132 361 346	(125 593 545)	15 165 639	по условиям договора
Авансы выданные					
Авансы за нефтепродукты	-	13 819	(13 819)	-	по условиям договора
Авансы за услуги	-	18 112	(18 112)	-	по условиям договора
Прочие дебиторы					

тыс. руб.

Займы выданные	19 813 316	237 504 874	(223 584 619)	33 733 571	по условиям договора
Операции с организациями группы «ЛУКОЙЛ»:					
Покупатели и заказчики					
Расчеты за нефтепродукты	4 873 351	55 527 002	(56 898 442)	3 501 911	по условиям договора
Расчеты за услуги	74 985	1 141 002	(1 120 021)	95 966	по условиям договора
Авансы выданные					
Авансы за нефтепродукты	-	43 236 606	(42 805 237)	431 369	по условиям договора
Авансы за услуги	145 875	2 569 996	(2 673 966)	41 905	по условиям договора
Авансы по арендным платежам	-	184 361	(184 361)	-	по условиям договора
Прочие дебиторы					
Расчеты за услуги	43 998	458 641	(448 776)	53 863	по условиям договора
Расчеты по прочим операциям	3 768	89 404 782	(89 403 113)	5 437	по условиям договора
Доход от дивидендов	-	2 754 354	(2 754 354)	-	согласно решению общего собрания участников

Таблица 33. Кредиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2023 год

тыс. руб.

Вид операции	Остаток на 31.12.2022	Объем операций		Остаток на 31.12.2023	Срок погашения
		Возникло	Оплачено		
1	2	3	4	5	6
Операции с Основным обществом :					
Услуги по предоставлению поручительства	1 245	10 429	(9 752)	1 922	по условиям договора
Расчеты в рамках договора о КГН	109 213	-	(109 213)	-	по условиям договора

Вид операции	Остаток на 31.12.2022	Объем операций		Остаток на 31.12.2023	Срок погашения
		Возникло	Оплачено		
1	2	3	4	5	6
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	5 140 681	(5 140 681)	-	по условиям договора
Расчеты за услуги	969 523	14 443 701	(13 924 965)	1 488 259	по условиям договора
Расчеты за товары	13 704 581	268 533 958	(262 612 670)	19 625 869	по условиям договора
Расчеты по претензиям	-	37 580	(37 580)	-	по условиям договора
Операции с организациями группы «ЛУКОЙЛ»:					
Поставщики и подрядчики					
Расчеты за нефтепродукты	10 938 910	292 753 767	(283 020 265)	20 672 412	по условиям договора
Расчеты за услуги	20 074	3 075 201	(3 061 718)	33 557	по условиям договора
Обязательство по аренде - НДС по задолженности по текущим расчетам	2 612	33 520	(36 132)	-	по условиям договора
Авансы полученные					
Авансы за нефтепродукты	1 867	6 843	(8 651)	59	по условиям договора
Авансы за услуги	41	-	(41)	-	по условиям договора
Прочие кредиторы					
Расчеты по претензиям	-	10 794	(10 794)	-	по условиям договора
Расчеты по прочим операциям	1 462 243	93 517 821	(92 497 819)	2 482 929	по условиям договора
Расчеты по аренды					
Обязательство по аренде	88 983	322 911	(180 659)	231 235	по условиям договора

Таблица 34. Кредиторская задолженность с другими связанными сторонами за 2023 год

тыс. руб.

Вид операции	Остаток на 31.12.2022	Объем операций		Остаток на 31.12.2023	Срок погашения
		Возникло	Оплачено		
1	2	3	4	5	6
Операции с другими связанными сторонами: АО «НПФ «Открытие»					
Пенсионный взнос в НПФ	325	5 107	(5 105)	327	по условиям договора

Таблица 35. Дебиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2022 год

тыс. руб.

Вид операции	Остаток на 31.12.2021	Объем операций		Остаток на 31.12.2022	Срок погашения
		Возникло	Оплачено		
1	2	3	4	5	6
Операции с Основным обществом:					
Займы выданные	23 580 856	54 571 661	(78 152 517)	-	по условиям договора
Проценты по займам выданным	127 934	386 008	(513 942)	-	по условиям договора
Покупатели и заказчики					
Расчеты за нефтепродукты	4 493 141	87 903 227	(83 998 530)	8 397 838	по условиям договора
Авансы выданные					
Авансы за нефтепродукты	-	14 430	(14 430)	-	по условиям договора
Авансы за услуги	-	13 264	(13 264)	-	по условиям договора
Прочие дебиторы					
Займы выданные	-	140 732 598	(120 919 282)	19 813 316	по условиям договора
Операции с организациями группы «ЛУКОЙЛ»:					
Покупатели и заказчики					
Расчеты за нефтепродукты	722 327	48 223 132	(44 072 108)	4 873 351	по условиям договора
Расчеты за услуги	13 170	296 948	(235 133)	74 985	по условиям договора
Авансы выданные					
Авансы за нефтепродукты	-	4 098 681	(4 098 681)	-	по условиям договора
Авансы за услуги	12	1 779 508	(1 633 645)	145 875	по условиям договора
Прочие дебиторы					
Расчеты за услуги	13 576	400 423	(370 001)	43 998	по условиям договора

Расчеты по прочим операциям	-	11 115 563	(11 111 795)	3 768	по условиям договора
Доход от дивидендов	-	635 698	(635 698)	-	согласно решению общего собрания участников

Таблица 36. Кредиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2022 год

тыс. руб.

Вид операции	Остаток на 31.12.2021	Объем операций		Остаток на 31.12.2022	Срок погашения
		Возникло	Оплачено		
1	2	3	4	5	6
Операции с Основным обществом:					
Обязательство по аренде	183 234	11 283	(194 517)	-	по условиям договора
Обязательство по аренде - НДС по задолженности по текущим расчетам	2 074	2 192	(4 266)	-	по условиям договора
Услуги по предоставлению поручительства	1359	11 860	(11 974)	1 245	по условиям договора
Расчеты в рамках договора о КГН	65 205	962 828	(918 820)	109 213	по условиям договора
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	4 614 381	(4 614 381)	-	по условиям договора
Расчеты за услуги	908 413	10 634 924	(10 573 814)	969 523	по условиям договора
Расчеты за товары	17 036 406	212 738 718	(216 070 543)	13 704 581	по условиям договора
Расчеты по претензиям	-	28 213	(28 213)	-	по условиям договора
Операции с организациями группы «ЛУКОЙЛ»:					
Поставщики и подрядчики					
Расчеты за нефтепродукты	8 277 472	160 069 305	(157 407 867)	10 938 910	по условиям договора
Расчеты за услуги	17 413	1 820 735	(1 818 074)	20 074	по условиям договора
Обязательство по аренде - НДС по	-	27 277	(24 665)	2 612	

Вид операции	Остаток на 31.12.2021	Объем операций		Остаток на 31.12.2022	Срок погашения
		Возникло	Оплачено		
1	2	3	4	5	6
задолженности по текущим расчетам					
Авансы полученные					
Авансы за нефтепродукты	2 399	61 325	(61 857)	1 867	по условиям договора
Авансы за услуги	41	1	(1)	41	
Прочие кредиторы					
Расчеты по претензиям	-	12 077	(12 077)	-	по условиям договора
Расчеты по прочим операциям	6 527	20 063 692	(18 607 976)	1 462 243	по условиям договора
Расчеты по аренде					
Обязательство по аренде	-	212 310	(123 327)	88 983	по условиям договора

Таблица 37. Кредиторская задолженность с другими связанными сторонами за 2022 год
тыс. руб.

Вид операции	Остаток на 31.12.2021	Объем операций		Остаток на 31.12.2022	Срок погашения
		Возникло	Оплачено		
1	2	3	4	5	6
Операции с другими связанными сторонами: АО «НПФ «Открытие»					
Пенсионный взнос в НПФ	261	4 182	(4 117)	325	по условиям договора

В 2023 году Общество производило выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу - руководителю Общества, его заместителям. Список основного управленческого персонала Общества приведен в разделе «Общая информация» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу за 2023 год и 2022 год отражена в таблице 38. Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в таблице 38, отсутствуют.

Таблица 38. Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды вознаграждений	2023 год	2022 год
1	2	3
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	120 634	116 295
Оплата труда за отчетный период	97 057	94 090
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды за отчетный период	16 756	16 006
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	6 690	5 909
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	-	-
Налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные по программе долгосрочного стимулирования	-	-
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	131	290
Оценочное обязательство по вознаграждениям в связи с завершением программы долгосрочного стимулирования	-	-
Оценочное обязательство по страховым взносам на вознаграждения в связи с завершением программы долгосрочного стимулирования	-	-
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)	-	-

Сумма затрат на добровольное медицинское страхование основного управленческого персонала ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трейдинг» составила в 2023 году 566 тыс. руб., в 2022 году 211 тыс. руб. Сумма затрат на страхование основного управленческого персонала ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трейдинг» от несчастных случаев составила в 2023 году 2 тыс. руб., в 2022 году 2 тыс. руб.

7. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

7.1. Обеспечения обязательств выданных/полученных

Расшифровка обеспечения обязательств выданных/полученных Обществом раскрыта в таблице 39. Информация о полученных обеспечениях в виде банковской гарантии отражена в таблице 40. Информация о выданных обеспечениях отражена в таблице 41.

Таблица 39. Обеспечения обязательств

тыс. руб.

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	6 134 714	2 249 058	492 770
в том числе:			
договора поручительства	-	-	-
банковская гарантия	6 134 714	2 249 058	492 770
прочее	-	-	-
Обеспечения обязательств выданные - всего	412 982	260 097	66 070
в том числе:			
договора поручительства	-	-	-
прочее	412 982	260 097	66 070

Таблица 40. Расшифровка обеспечения обязательств полученные

тыс. руб.

Характер обязательства	Сумма обязательства	Сумма полученного обеспечения на 31.12.2023	Вид обеспечения	Организация-дебитор	Риски неисполнения обязательств (в т.ч. штрафы, пени, неустойки)
1	2	3	4	5	6
Организация перевозки нефтепродуктов	4 050	4 050	Банковская гарантия	ПАО «Совкомбанк»	Нет
Поставка нефтепродуктов	50 000	50 000	Банковская гарантия	ПАО Банк ВТБ	Нет
Поставка нефти	3 479 583	3 479 583	Банковская гарантия	АО «Россельхозбанк»	Нет
Поставка нефти	2 491 081	2 491 081	Банковская гарантия	АО «Россельхозбанк»	Нет
Поставка нефтепродуктов	40 000	40 000	Банковская гарантия	ПАО «РОСБАНК»	Нет
Услуги хранения нефтепродуктов	30 000	30 000	Банковская гарантия	ПАО «Сбербанк России»	Нет
Поставка нефтепродуктов	20 000	20 000	Банковская гарантия	ПАО «Сбербанк России»	Нет
Поставка нефтепродуктов	20 000	20 000	Банковская гарантия	ПАО «Сбербанк России»	Нет
Всего	6 134 714	6 134 714	-	-	-

Таблица 41. Расшифровка обеспечения обязательств выданные

тыс. руб.

Вид обеспечения	Сумма обязательства	Сумма выданного обеспечения на 31.12.2023	Организация
1	2	3	5
Гарантийный фонд	400	400	НКО ЦК РДК (АО)
Депозитная маржа	9 640	9 640	НКО ЦК РДК (АО)
Обеспечительный платеж по срочному рынку	30	30	АО «СПбМТСБ»
Гарантийный взнос	402 912	402 912	АО «СПбМТСБ»
Всего	412 982	412 982	-

8. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

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 так же в части российского суверенного долга.

Так же 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) так же 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 так же создание новых совместных предприятий с компаниями, работающими в энергетическом секторе в России, а так же 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.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 года у Общества нет открытых позиций по финансовым инструментам срочных сделок (ФИСС).

Государственной помощи за отчетный и предшествующий период Общество не получало.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни отсутствовали в 2023 и 2022 году.

Информация по прекращаемой деятельности: Общество в отчетном и предшествующем периоде не производило прекращений ни одного из осуществляемых им видов деятельности.

В 2022-2023 гг. Общество не являлось участником договоров о совместной деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год составлена до рассмотрения итогов деятельности организаций за отчетный период и не учитывает решений о распределении прибыли.

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

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	453989
Наименование документа	Пояснительная записка Пояснительная записка_12.2023_Л-РНПТ_по результатам аудита от 31.12.2023
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ЛУКОЙЛ-Резервнефтепродукт-Трейдинг"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец, срок действия УКЭП) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Основание полномочий подписанта	Отметка о подписании
1	Первый заместитель генерального директора, Отрубянников Артем Валентинович	07.03.2024 14:06:54 Мск	Пояснительная записка_12.2023_Л-РНПТ_по результатам аудита.pdf	0415DE9B006AB0CEA44BF6B1C7443VCB59, Отрубянников Артем Валентинович, с 26.08.2023 по 26.08.2024	Доверенность № 6041 от 01.01.2024 г., действующая до 20.12.2026 г.	Документ подписан электронной подписью
2	Заместитель генерального директора по экономике и финансам – казначей, Оськин Виталий Васильевич	07.03.2024 14:16:06 Мск	Пояснительная записка_12.2023_Л-РНПТ_по результатам аудита.pdf	04ED7FC50045B0D2AF4185AD54BA9B5FC6, Оськин Виталий Васильевич, с 20.07.2023 по 20.07.2024	Доверенность № 231220001 от 20.12.2023 до 31.12.2025	Документ подписан электронной подписью