

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах
ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт»
за 2023 год

1. Общая информация

1.1. Сведения об организации (Обществе)

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт» (далее – Общество) создано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и зарегистрировано решением Регистрационной палаты Администрации Санкт-Петербурга от 03.10.2000 №214797 (свидетельство о государственной регистрации №123251).

Юридический адрес Общества: 197022, город Санкт-Петербург, Аптекарская набережная, дом 8, литера А.

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.

Учредителем Общества является Публичное акционерное общество «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» (ИНН 7708004767, КПП 997150001, ОГРН 1027700035769), размер вклада – 100%.

Основные виды деятельности Общества:

- закупка и реализация нефтепродуктов, топлива, ГСМ, газопродуктов;
- содержание и эксплуатация АЗС и нефтебаз;
- хранение нефти и нефтепродуктов;
- капитальное строительство и эксплуатация промышленных объектов;
- выполнение функций заказчика по капитальному строительству, капитальному ремонту и реконструкции объектов основных средств.

В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления является Общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Общества – Хитровым Максимом Юрьевичем.

Среднесписочная численность работников в 2023 году составила – 3 319 человек, в 2022 году – 3 479 человек.

В 2022 году Общество являлось Участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН). Перечень Участников КГН определялся на основании Договора от 26.03.2012 №1210151 о создании КГН и действующих Соглашений об изменении указанного Договора. С 01.01.2023 договор о создании КГН прекратил действие.

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

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

на 31.12.2022 составили:

- 70,3375 рублей за доллар США;
- 75,6553 рублей за 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», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, другими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

2.1.1. Организационные аспекты учетной политики

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» в соответствии с условиями договора от 20 января.2020 года №15480720.

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.

2.1.2. Существенные изменения и дополнения, внесенные в учетную политику для целей бухгалтерского учета Общества в 2023 году по сравнению с 2022 годом

В Учетную политику Общества внесены следующие изменения, способные оказать влияние на бухгалтерскую финансовую отчетность:

- уточнен порядок расчетов между сторонами после прекращения действия Договора от 26.03.2012 № 1210151 о создании консолидированной группы налогоплательщиков до полного завершения расчетов;
- установлен порядок отражения в учете информации о совокупной обязанности в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации для перечисления в бюджет единого налогового платежа;
- в связи с прекращением действия Договора от 26.03.2012 № 1210151 о создании консолидированной группы налогоплательщиков уточнен порядок определения величины текущего налога на прибыль, внесены изменения в форму отчета о финансовых результатах в части исключения показателя «перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков».

2.2. Критерий существенности

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется правилами исправления и порядком раскрытия информации об ошибках, установленными в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ) 22/2010, утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 22/2010).

Все ошибки отчетного года, выявленные до или после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки или за декабрь отчетного года, то есть года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

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

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

Независимо от указанного уровня существенности в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

2.3. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании нормативных правовых актов, Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 №245.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыты данные 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».

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год разработаны Обществом на основе образцов форм, приведенных в приложении к приказу Министерства Финансов РФ от 02.02.2011 №11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ) 23/2011, приказа Минфина России от 05.10.2011 №124н «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н», в соответствии с приказом от 19.04.2019 №61н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ) 1/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н.

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

Бухгалтерский учет активов, обязательств, и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. В течение 2023 года Общество осуществляло обработку учетной информации с использованием программного обеспечения «ИСУ Сбыт на базе SAP», а также локальных программ с последующим импортом данных в «ИСУ Сбыт на базе SAP». Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

В лице Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается Первым Заместителем Генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса ООО «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» Отрубянниковым Артемом Валентиновичем на основании договора оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» от 20.01.2020 №15480720 и доверенности от 20.12.2023 года №6888.

2.4. События после отчетной даты

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества, учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

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 (далее – ПБУ 14/2007).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 14/2007.

Состав нематериальных активов и их движение раскрыты в следующих таблицах:

Таблица 1. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Всего	8 467	15 675	15 675
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	-	960	960
Прочие	8 467	14 715	14 715

Таблица 2. 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	-	960	960
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	-	960	960
Справочно:	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Нематериальные активы, полученные в пользование	1 337 518	1 786 602	1 354 697

Таблица 3. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	Поступило	выбыло		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			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2023 г.	15 675	(10 087)	5 588	2 575	(7 208)	6 390	(2 102)	-	-	-	11 042	(5 799)	5 243
	за 2022 г.	15 675	(7 985)	7 690	-	-	-	(2 102)	-	-	-	15 675	(10 087)	5 588
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2023 г.	960	(960)	-	-	(960)	960	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	960	(960)	-	-	-	-	-	-	-	-	960	(960)	-
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2023 г.	-	-	-	2 575	-	-	-	-	-	-	2 575	-	2 575
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023 г.	14 715	(9 127)	5 588	-	(6 248)	5 430	(2 102)	-	-	-	8 467	(5 799)	2 668
	за 2022 г.	14 715	(7 025)	7 690	-	-	-	(2 102)	-	-	-	14 715	(9 127)	5 588

По состоянию на 31.12.2023 нематериальные активы, находящиеся в пользовании и отраженные за балансом, составляют 1 337 518 тыс. руб. (на 31.12.2022 - 1 786 602 тыс. руб.) из них:

- Вознаграждение по договору концессии на товарный знак – 1 222 500 тыс. руб. (на 31.12.2022 - 1 569 013 тыс. руб.);
- Вознаграждение за использование товарного знака ЭКТО – 103 185 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 209 228 тыс. руб.);
- Право пользования программными продуктами прочими, лицензии – 11 833 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 8 361 тыс. руб.).

Определение стоимости нематериальных активов для отражения на забалансовом счете производится ежегодно и корректируется в зависимости от изменения суммы годового вознаграждения, рассчитанного в соответствии с условиями договора. Стоимость нематериальных активов для отражения на забалансовом счете рассчитывается как сумма величин вознаграждений предыдущих лет и произведения вознаграждения, текущего периода на число оставшихся лет использования нематериального актива. Таким образом, стоимость нематериального актива отражается по величине прошлых и будущих лицензионных платежей.

Незаконченные и неоформленные научно-исследовательские, опытно конструкторские и технологические работы по приобретению нематериальных активов по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

3.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом по всем группам основных средств в течение сроков их полезного использования, которые в текущем и сравнительных периодах представлены следующим образом:

- здания - 8-100 лет;
- сооружения и передаточные устройства – 5-59 лет;
- машины и оборудование - 2-61 год;
- транспортные средства - 7-51 год;
- другие виды основных средств - 5-50 лет.

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

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

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	283 339	180 382

Таблица 5. Иные сведения об основных средствах

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	186 991	814 442	1 001 172
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	178 579	105 368	116 972

Таблица 6. Данные по объектам основных средств, по которым амортизация не начисляется

тыс. руб.

Объекты основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2023	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Причины неначисления
1	2	3	4
Земельные участки	977 385	979 699	ФСБУ 6/2020

По состоянию на 31 декабря 2023 года переоценка объектов основных средств не производилась.

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся. Обществом произведен ввод основных средств:

Таблица 7. Ввод в состав основных средств

тыс. руб.

Группа объектов основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2023	Первоначальная стоимость на 31.12.2022
1	2	3
Машины и оборудование	738 105	421 645
Сооружения и передаточные устройства	1 357 776	665 702
Здания производственные и непроизводственные	475 582	283 043
Прочие основные средства	134 620	154 159
Земельные участки	7 322	12 446
Итого	2 713 405	1 536 995

Таблица 8. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2023 г.	23 096 628	(13 954 914)	9 141 714	2 713 405	(4 060 140)	1 920 852	(917 727)	-	-	-	-	-	21 749 893	(12 951 789)	8 798 104
	за 2022 г.	19 712 393	(11 143 842)	8 568 551	3 592 064	(207 829)	128 348	(2 939 420)	-	-	-	-	-	23 096 628	(13 954 914)	9 141 714
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2023 г.	22 918 783	(13 826 930)	9 091 853	2 713 405	(4 060 140)	1 920 852	(917 727)	-	-	-	(33 918)	31 669	21 538 130	(12 792 136)	8 745 994
	за 2022 г.	19 534 548	(11 026 604)	8 507 944	3 592 064	(207 829)	128 348	(2 928 674)	-	-	-	-	-	22 918 783	(13 826 930)	9 091 853
в том числе: здания	за 2023 г.	6 916 804	(2 774 666)	4 142 138	475 582	(2 317 928)	403 432	(174 316)	-	-	-	(11 584)	10 519	5 062 874	(2 535 031)	2 527 843
	за 2022 г.	6 360 891	(2 439 962)	3 920 929	578 864	(22 951)	20 822	(355 526)	-	-	-	-	-	6 916 804	(2 774 666)	4 142 138
сооружения и передаточные устройства	за 2023 г.	9 080 934	(6 404 706)	2 676 228	1 357 776	(155 693)	129 291	(436 977)	-	-	-	(13 479)	14 909	10 269 538	(6 697 483)	3 572 055
	за 2022 г.	7 452 845	(5 114 604)	2 338 241	1 647 888	(19 799)	17 655	(1 307 757)	-	-	-	-	-	9 080 934	(6 404 706)	2 676 228
машины и оборудование	за 2023 г.	5 598 428	(4 449 011)	1 149 417	738 105	(1 409 146)	1 364 799	(294 897)	-	-	-	(6 256)	6 241	4 921 131	(3 372 868)	1 548 263
	за 2022 г.	4 571 817	(3 324 327)	1 247 490	1 112 617	(86 006)	83 238	(1 207 922)	-	-	-	-	-	5 598 428	(4 449 011)	1 149 417
транспортные средства	за 2023 г.	106 902	(59 115)	47 787	-	(360)	359	(8 284)	-	-	-	-	-	106 542	(67 040)	39 502
	за 2022 г.	107 861	(50 026)	57 835	242	(1 201)	1 148	(10 237)	-	-	-	-	-	106 902	(59 115)	47 787

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			начислено амортизации	признано обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
другие виды основных средств	за 2023 г.	239 570	(139 432)	100 138	134 620	(167 377)	22 971	(3 253)	-	-	-	-	-	206 813	(119 714)	87 099
	за 2022 г.	120 604	(97 685)	22 919	196 671	(77 705)	5 485	(47 232)	-	-	-	-	-	239 570	(139 432)	100 138
земельные участки и объекты природопользования	за 2023 г.	976 145	-	976 145	7 322	(9 636)	-	-	-	-	-	(2 599)	-	971 232	-	971 232
	за 2022 г.	920 530	-	920 530	55 782	(167)	-	-	-	-	-	-	-	976 145	-	976 145
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2023 г.	177 845	(127 984)	49 861	-	-	-	-	-	-	-	33 918	(31 669)	211 763	(159 653)	52 110
	за 2022 г.	177 845	(117 238)	60 607	-	-	-	(10 746)	-	-	-	-	-	177 845	(127 984)	49 861

29.04.2022 путем реорганизации в форме присоединения к ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт» присоединено Общество с ограниченной ответственностью «Нефтепродукт-Вологда». В рамках реорганизации поступили следующие виды основных средств:

**Таблица 9. Поступление основных средств в рамках реорганизации
ООО «Нефтепродукт-Вологда»**

тыс. руб.

Группа основных средств	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
1	2	3
Здания	295 821	(110 459)
Сооружения и передаточные устройства	982 186	(660 643)
Машины и оборудование	690 972	(565 531)
Транспортные средства	242	(225)
Другие виды основных средств	42 512	(33 182)
Земельные участки и объекты природопользования	43 336	-
ИТОГО	2 055 069	(1 370 040)

В таблице 8 «Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)» суммы первоначальной стоимости и накопленной амортизации по основным средствам, полученным в результате реорганизации, учтены соответственно в столбцах 6 «Поступило» и 9 «Начислено амортизации».

Данные о фактически эксплуатируемых объектах недвижимости, не прошедших государственную регистрацию, отраженных в бухгалтерском балансе в составе объектов основных средств на субсчете счета 01 «ОС в эксплуатации, ожидающие государственной регистрации»:

**Таблица 10. ОС в эксплуатации, ожидающие государственной регистрации
за 2023 год**

тыс. руб.

Группа ОС	Первоначальная стоимость на 31.12.2023	Амортизация, накопленная на 31.12.2023	Начисленная за год амортизация
1	2	3	4
Сооружения и передаточные устройства	244 066	13 338	9 751
Здания производственные	562 642	84 036	6 685
Транспортные средства	367	224	52
Земельные участки и объекты природопользования	951	-	-
ИТОГО	808 026	97 598	16 488

Таблица 11. ОС в эксплуатации, ожидающие государственной регистрации за 2022 год

тыс. руб.

Группа ОС	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	Амортизация, накопленная на 31.12.2022	Начисленная за год амортизация
1	2	3	4
Сооружения и передаточные устройства	148 939	6 335	5 999
Здания производственные	275 374	77 361	7 221
Транспортные средства	367	173	52
ИТОГО	424 680	83 869	13 272

3.3. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Фактический объем капитальных вложений за 2023 год составляет 2 781 771 тыс. руб. (за 2022 год – 1 420 723 тыс. руб.), в том числе:

- приобретение земельных участков – 7 323 тыс. руб. (за 2022 год – 12 446 тыс. руб.);
- оборудования к установке – 568 520 тыс. руб. (за 2022 год – 214 206 тыс. руб.);
- строительство объектов ОС – 1 964 324 тыс. руб. (за 2022 год – 1 053 058 тыс. руб.);
- приобретение объектов ОС – 241 604 тыс. руб. (за 2022 год – 141 013 тыс. руб.).

Информация о незавершенном строительстве и незаконченных операциях по приобретению, реконструкции и модернизации основных средств в таблице ниже:

Таблица 12. Капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	за 2023 г.	358 793	-	358 793	613 775	-	613 775
	за 2022 г.	307 682	-	307 682	358 793	-	358 793
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2023 г.	358 793	-	358 793	613 775	-	613 775
	за 2022 г.	307 682	-	307 682	358 793	-	358 793
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2023 г.	275 421	-	275 421	359 517	-	359 517
	за 2022 г.	280 874	-	280 874	275 421	-	275 421
	за 2023 г.	75 135	-	75 135	252 325	-	252 325

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
оборудование к установке	за 2022 г.	26 604	-	26 604	75 135	-	75 135
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2023 г.	8 237	-	8 237	1 933	-	1 933
	за 2022 г.	204	-	204	8 237	-	8 237

Стоимость списанных ликвидированных объектов незавершенного капитального строительства за 2023 год – 20 149 тыс. руб. (за 2022 год – 37 749 тыс. руб.), оборудования к установке – 156 тыс. руб. (в 2022 году – отсутствует).

Авансы, предварительная оплата, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений (включая затраты на приобретение материалов, предназначенных для использования в процессе создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств) раскрываются в таблице за минусом сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Таблица 13. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений (из строки капитальные вложения)
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	за 2023 г.	44 661	(235)	14 352	-
	за 2022 г.	3 429	(235)	44 661	(235)

В 2022-2023 годах имело место следующее движение резерва по сомнительным долгам по авансам по капитальным вложениям.

Таблица 14. Изменение резерва по сомнительным долгам (авансы по капитальным вложениям) в 2023 году
тыс. руб.

Наименование резерва	Остаток на 01.01.2023	Начислено	Использовано (восстановлено)	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5
Резерв по сомнительным долгам	235	-	235	-

Таблица 15. Изменение резерва по сомнительным долгам (авансы по капитальным вложениям) в 2022 году

тыс. руб.

Наименование резерва	Остаток на 01.01.2022	Начислено	Использовано (восстановлено)	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5
Резерв по сомнительным долгам	235	235	235	235

3.4. Право пользования активами

Учет права пользования активом ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н, Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 № 160, и другими локально нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».

Таблица 16. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец года		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	Поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценение	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом- всего	за 2023 г.	129 124	(30 382)	98 742	240 211	13 977	(13 307)	4 959	(129 606)	-	370 005	(155 029)	214 976
	за 2022 г.	82 849	-	82 849	49 483	(3 208)	-	-	(30 382)	-	129 124	(30 382)	98 742
в том числе: недвижимость	за 2023 г.	125 044	(26 302)	98 742	201 910	13 977	(9 227)	879	(127 782)	-	331 704	(153 205)	178 499
	за 2022 г.	75 979	-	75 979	49 483	(418)	-	-	(26 302)	-	125 044	(26 302)	98 742
машины и оборудование	за 2023 г.	4 080	(4 080)	-	-	-	(4 080)	4 080	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	6 870	-	6 870	-	(2 790)	-	-	(4 080)	-	4 080	(4 080)	-
другие виды арендованного имущества	за 2023 г.	-	-	-	38 301	-	-	-	(1 824)	-	38 301	(1 824)	36 477
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Информация о наличии отдельных видов финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 представлена в таблице:

Таблица 17. Информация о финансовых вложениях 2023 года

Наименование показателя	тыс. руб.	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	2 569 635	499
вклад в уставный капитал АО «Высоцк-РПК-ЛУКОЙЛ П»	499	499
вклад в уставный капитал ООО «ЛУН-Инвест»	2 569 136	-

Информация о наличии отдельных видов финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022 представлена в таблице:

Таблица 18. Информация о финансовых вложениях 2022 года

Наименование показателя	тыс. руб.	
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	499	499
вклад в уставный капитал АО «Высоцк-РПК-ЛУКОЙЛ П»	499	499
Краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	-	2 096 876
займы, предоставленные ПАО «ЛУКОЙЛ»	-	2 096 876

У Общества отсутствуют финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость. Существенного устойчивого снижения стоимости финансовых вложений на конец отчетного периода не выявлено. Резерв под обесценение финансовых вложений по вкладам в уставный капитал по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и на 31.12.2021 не создавался.

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 Обществом установлена в размере 0%. Заем является беспроцентным, он не может принести организации экономической выгоды (доход) в будущем. Следовательно, он 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. Такой заем учитывается в качестве дебиторской задолженности по строке бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты» и раскрывается в п. 3.9 Пояснений «Дебиторская задолженность».

Согласно Протоколу №1 комиссии по реструктуризации Группы «ЛУКОЙЛ» от 11.01.2023, а также на основании протокола внеочередного Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «ЛУН-Инвест» от 25.01.2023 №10 Обществом был произведен вклад в уставный капитал ООО «ЛУН-Инвест» неденежными средствами. ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт» передало, а ООО «ЛУН-Инвест» приняло в качестве неденежного вклада, вносимого ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт» в уставный капитал ООО «ЛУН-Инвест»:

- нежилое здание с кадастровым номером 78:07:0003120:252, общей площадью 24 494,4 кв.м, расположенное по адресу: Российская Федерация, город Санкт-Петербург, Аптекарская набережная, д. 8, лит. А (далее - Нежилое здание);

-земельный участок с кадастровым номером 78:07:0003120:2, площадью 411 +/-7 кв. м, местоположение которого определено относительно ориентира по адресу: г. Санкт-Петербург, Инструментальная улица, дом 1а, литера А (далее - Земельный участок), и иное имущество, необходимое для обеспечения функционирования Нежилого здания (далее - Имущество). Рыночная стоимость Нежилого здания, Имущества и Земельного участка определена независимым оценщиком - ООО «Агентство «Русспромоценка» (отчет об оценке от 01.12.2022 № 6593) и утверждена протоколом внеочередного Общего собрания участников ООО «ЛУН-Инвест» от 25.01.2023 №10 в размере 2 569 136 тыс. руб.

Общество заключило договор аренды здания с ООО «ЛУН-Инвест» от 31.03.2023 № ЛИ-48/23, право пользования активом раскрыто в п. 3.4. Пояснений.

Таблица 19. 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.	499	-	2 569 136	-	-	-	-	-	2 569 635	-
	за 2022 г.	499	-	-	-	-	-	-	-	499	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2023 г.	499	-	2 569 136	-	-	-	-	-	2 569 635	-
	за 2022 г.	499	-	-	-	-	-	-	-	499	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	2 096 876	-	8 974 508	(11 071 384)	-	-	-	-	-	-
в том числе: предоставленные займы	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	2 096 876	-	8 974 508	(11 071 384)	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - всего	за 2023 г.	499	-	2 569 136	-	-	-	-	X	2 569 635	-
	за 2022 г.	2 097 375	-	8 974 508	(11 071 384)	-	-	-	X	499	-

3.6. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ) 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

Условный расход по налогу на прибыль за отчетный период начислен в сумме 867 071 тыс. руб. (за 2022 год условный доход – 1 328 727 тыс. руб.).

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и прошлых отчетных периодах и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, привели к возникновению следующих активов и обязательств:

Таблица 20. Активы и обязательства в целях расчета налога на прибыль

тыс. руб.

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Постоянный налоговый расход	123 019	75 608
Постоянный налоговый доход	(121 356)	(10 466)
Отложенные налоговые активы	94 896	2 921
Отложенные налоговые обязательства	(44 096)	116 291

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2023 году составила 20%. Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство по состоянию на 31.12.2023 были рассчитаны по ставке налога на прибыль в размере 20%.

Таблица 21. Движение сумм отложенных налоговых активов и обязательств за 2023 год

тыс. руб.

Наименование показателя	На 01.01.2023	Начислено	Использовано	На 31.12.2023
1	2	3	4	5
Отложенные налоговые активы всего, в том числе:	96 880	126 502	(35 173)	188 209
амортизация основных средств	56 260	3 683	(9 047)	50 896
резервы по сомнительным долгам	171	4 945	(673)	4 443
Амортизация эксплуатируемых объектов капитальных вложений	2 100	659	-	2 759
резервы на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения, премий и прочих платежей в пользу работников	11 379	101 644	(1 041)	111 982
резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	17 079	2 279	(7 430)	11 928
убыток от реализации или выбытия амортизируемого имущества	1 636	5 128	(5 178)	1 586
расходы на продажу	4 697	3 237	(6 962)	972
активы стоимостью менее лимита УП сроком использования более 12 месяцев	2 743	-	(1 402)	1 341
разницы по ППА	-	4 882	(3 255)	1 627
Резерв под обесценение запасов	-	12	(10)	2
прочие	815	33	(175)	673

Наименование показателя	На 01.01.2023	Начислено	Использовано	На 31.12.2023
1	2	3	4	5
Отложенные налоговые обязательства всего, в том числе:	(360 269)	(90 542)	46 445	(404 366)
расходы на спецодежду	(53)	(12)	54	(11)
амортизация основных средств	(355 760)	(90 154)	44 484	(401 430)
амортизация объектов незавершенного строительства	(1 842)	-	1 675	(167)
расходы по страхованию	-	(13)	13	-
расходы будущих периодов прочие (кроме НИОКР, ГРП, страхования)	(2 460)	(298)	-	(2 758)
прочие	(154)	(65)	219	-

Таблица 22. Движение сумм отложенных налоговых активов и обязательств за 2022 год

тыс. руб.

Наименование показателя	На 01.01.2022	Начислено	Использовано	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Отложенные налоговые активы всего, в том числе:	82 659	34 165	(19 944)	96 880
амортизация основных средств	47 566	11 277	(2 583)	56 260
амортизация объектов незавершенного строительства	6	2 094	-	2 100
резервы по сомнительным долгам	2 423	32	(2 284)	171
резервы на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения, премий и прочих платежей в пользу работников	5 973	6 135	(729)	11 379
резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	12 630	7 235	(2 786)	17 079
убыток от реализации или выбытия амортизируемого имущества	508	1 236	(108)	1 636
расходы на продажу	9 685	1 453	(6 441)	4 697
активы стоимостью менее лимита УП сроком использования более 12 месяцев	2 875	9	(141)	2 743
разницы по ППА	-	2 108	(2 108)	-
прочие	993	2 586	(2 764)	815
Отложенные налоговые обязательства всего, в том числе:	(438 776)	(39 519)	118 026	(360 269)
расходы на спецодежду	(396)	(74)	417	(53)
амортизация основных средств	(434 826)	(38 097)	117 163	(355 760)
амортизация объектов незавершенного строительства	(2 004)	-	162	(1 842)
расходы по страхованию	-	(13)	13	-

Наименование показателя	На 01.01.2022	Начислено	Использовано	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
расходы будущих периодов прочие (кроме НИОКР, ГРР, страхования)	(1 550)	(910)	-	(2 460)
прочие	-	(425)	271	(154)

3.7. Прочие внеоборотные активы

По статье «Прочие внеоборотные активы» отражаются расходы будущих периодов долгосрочного характера (платежи за предоставленное право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, расходы на приобретение лицензий, сертификаты, разрешения, нормативы, декларации промышленной безопасности и другие специальные документы разрешительного характера, которые выдаются на срок свыше 12 месяцев, и т.п.), а также авансы, выданные за долгосрочные расходы будущих периодов.

Структура прочих внеоборотных активов представлена следующим:

Таблица 23. Структура прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

Наименование актива	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Лицензии, патенты	13 160	12 030	6 405
Программное обеспечение, неисключительные права пользования программным обеспечением	128	177	2 239
ИТОГО	13 288	12 207	8 644

3.8. Запасы

Ведение бухгалтерского учета запасов осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Детальные аспекты учета запасов раскрываются в п.8.

Способы оценки запасов по их группам (видам) раскрыты в п.8.

Способ оценки запасов не изменялся.

Информация по запасам раскрыта в таблице «Наличие и движение запасов».

Таблица 24. 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.	6 554 267	-	95 811 021	(95 503 528)	-	X	6 861 760	-
	за 2022 г.	5 568 191	-	91 082 342	(90 096 266)	-	X	6 554 267	-
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	117 789	-	240 179	(194 017)	-	(26 762)	137 189	-
	за 2022 г.	96 214	-	258 491	(214 664)	-	(22 252)	117 789	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2023 г.	6 076 624	-	90 126 153	(88 963 227)	-	(922 774)	6 316 776	-
	за 2022 г.	5 208 605	-	85 847 445	(83 771 507)	-	(1 207 919)	6 076 624	-
товары отгруженные	за 2023 г.	13 871	-	965	(956 012)	-	949 536	8 360	-
	за 2022 г.	15 293	-	1 130	(1 232 723)	-	1 230 171	13 871	-
прочие запасы и затраты	за 2023 г.	345 983	-	5 443 724	(5 390 272)	-	-	399 435	-
	за 2022 г.	248 079	-	4 975 276	(4 877 372)	-	-	345 983	-

Таблица 25. Структура показателя строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3
Готовая продукция и товары для перепродажи	6 316 776	6 076 624
Транспортно-заготовительные расходы	399 435	345 983
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	137 189	117 789
в том числе:		
Сырье и материалы	38 420	26 770
Запасные части	2 220	1 717
Топливо	2 495	1 160
Прочие сырье и материалы	94 054	88 142
Топливо отгруженное	8 360	13 871
Итого:	6 861 760	6 554 267

3.9. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности, в том числе о просроченной дебиторской задолженности, отражена в таблицах:

Таблица 26. 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.	79	-	27 190	-
	за 2022 г.	108	-	79	-
авансы выданные	за 2023 г.	72	-	27 164	-
	за 2022 г.	108	-	72	-
прочие дебиторы	за 2023 г.	7	-	26	-
	за 2022 г.	-	-	7	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2023 г.	11 925 786	(32 104)	4 968 438	(29 785)
	за 2022 г.	307 629	(34 416)	11 925 786	(32 104)
	за 2023 г.	315 845	(25 719)	371 872	(25 288)

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	259 002	(23 679)	315 845	(25 719)
авансы выданные	за 2023 г.	26 877	(218)	38 495	(297)
	за 2022 г.	14 828	(208)	26 877	(218)
прочие дебиторы	за 2023 г.	11 583 064	(6 167)	4 558 071	(4 200)
	за 2022 г.	33 799	(10 529)	11 583 064	(6 167)
ИТОГО:	за 2023 г.	11 925 865	(32 104)	4 995 628	(29 785)
	за 2022 г.	307 737	(34 416)	11 925 865	(32 104)

По состоянию на 31.12.2023 сумма дебиторской задолженности представлена следующим:

Таблица 27. Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	27 190	79
- авансы выданные	27 164	72
- прочие дебиторы:	26	7
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	4 938 653	11 893 682
в том числе:		
- покупатели и заказчики	346 584	290 126
- авансы выданные	38 198	26 659
- прочие дебиторы	4 553 871	11 576 897
в том числе:		
- расчеты по договорам цессии	-	2 700
- расчеты по страхованию	598	788
- расчеты по комиссионным и агентским договорам	8 313	6 138
- расчеты по выданным займам менее 12 мес. беспроцентный	4 527 525	11 552 913
- прочие дебиторы	15 761	8 180
- расчеты по претензиям	3 673	3 421
- расчеты по обязательным платежам (аренда земли, плата за негативное воздействие на окружающую среду)	2 201	8 924
- резерв по сомнительным долгам (-)	(4 200)	(6 167)

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, списанию дебиторской и кредиторской задолженности.

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

В 2023 году имело место следующее движение по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» в части дебиторской задолженности, информация о движении резерва по сомнительным долгам по капитальным вложениям раскрыта в пункте 3.3.

Таблица 28. Изменение резерва по сомнительным долгам в составе дебиторской задолженности в 2023 году

тыс. руб.

Наименование резерва	Остаток на 01.01.2023	Начислено	Использовано (восстановлено)	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5
Резерв по сомнительным долгам	32 104	11 720	14 039	29 785

В 2022 году имело место следующее движение по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Таблица 29. Изменение резерва по сомнительным долгам в составе дебиторской задолженности в 2022 году

тыс. руб.

Наименование резерва	Остаток на 01.01.2022	Начислено	Использовано (восстановлено)	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5
Резерв по сомнительным долгам	34 416	5 005	7 317	32 104

Таблица 30. 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	68 565	(29 785)	38 780	64 670	(32 104)	32 566	62 189	(34 416)	27 773
в том числе: покупатели и заказчики	55 914	(25 288)	30 626	47 375	(25 719)	21 656	43 865	(23 679)	20 186
авансы выданные	4 834	(297)	4 537	5 320	(218)	5 102	2 384	(208)	2 176
прочие дебиторы	7 817	(4 200)	3 617	11 975	(6 167)	5 808	15 940	(10 529)	5 411

Авансы, предварительная оплата, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов раскрываются в таблице за минусом сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Таблица 31. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2023 г.	1	-	131	-
	за 2022 г.	160	-	1	-

3.10. Прочие оборотные активы

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве долгосрочного актива к продаже при соблюдении критериев, определенных в соответствии с пунктом 10.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н (с изменениями и дополнениями).

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

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

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

По состоянию на 31.12.2023 в учете активы, признаваемые как ДАП, составили 370 тыс. руб., в том числе резерв на снижение стоимости (8) тыс. руб. За отчетный период

2023 год в качестве ДАП (металлический лом) было признано 1 803 тыс. руб. и реализовано актива на сумму 1 893 тыс. руб. (за 2022 год 1 943 тыс. руб. и 2 746 тыс. руб. соответственно).

Таблица 32. Наличие долгосрочных активов к продаже

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные активы к продаже - всего	за 2023 г.	468	-	378	(8)
	за 2022 г.	1 271	-	468	-
Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2023 г.	468	-	378	(8)
	за 2022 г.	1 271	-	468	-

Структура расходов будущих периодов краткосрочного характера представлена в таблице ниже.

Таблица 33. Структура расходов будущих периодов краткосрочного характера строки бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы»

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022
1	2	3
Итого, в том числе:	851	446
программное обеспечение (программы)	851	446

3.11. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 248 704 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 добавочный капитал (без переоценки) составляет (6 987) тыс. руб.

В соответствии с решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт» (решение от 28.04.2023 №2) о распределении чистой прибыли ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт» за 2022 год, в 2023 году отражено распределение чистой прибыли в сумме 7 728 027 тыс. руб. единственному участнику ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт» - ПАО «ЛУКОЙЛ».

В 2022 году распределение чистой прибыли не производилось.

3.12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в большей части, представлена задолженностью за поставленные нефтепродукты перед компаниями группы «ЛУКОЙЛ».

Таблица 34. 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.	71 237	73 341
	за 2022 г.	70 327	71 237
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
обязательство по аренде	за 2023 г.	69 148	73 341
	за 2022 г.	67 550	69 148
прочие кредиторы	за 2023 г.	2 089	-
	за 2022 г.	2 777	2 089
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	16 077 011	16 397 604
	за 2022 г.	13 605 013	16 077 011
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	13 454 562	14 171 370
	за 2022 г.	12 519 639	13 454 562
зadолженность перед персоналом организации	за 2023 г.	167 276	164 618
	за 2022 г.	119 512	167 276
зadолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2023 г.	311 728	196 537
	за 2022 г.	78 136	311 728
зadолженность по налогам и сборам	за 2023 г.	767 318	418 947
	за 2022 г.	218 338	767 318
прочие кредиторы	за 2023 г.	122 776	92 118
	за 2022 г.	18 324	122 776
авансы полученные	за 2023 г.	1 218 489	1 205 105
	за 2022 г.	634 645	1 218 489
зadолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
обязательство по аренде	за 2023 г.	34 862	148 909
	за 2022 г.	16 419	34 862
ИТОГО:	за 2023 г.	16 148 248	16 470 945
	за 2022 г.	13 675 340	16 148 248

Таблица 35. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Всего	223 621	212 518	151 741
в том числе: поставщики и подрядчики	110 931	114 670	94 855
авансы полученные	27 941	49 251	45 541
прочие кредиторы	84 749	48 597	11 345

Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2023 года представлена в таблице ниже:

Таблица 36. Структура кредиторской задолженности

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	73 341	71 237
- прочие обязательства	-	2 089
обязательство по аренде	73 341	69 148
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	16 397 604	16 077 011
в том числе:		
- поставщики и подрядчики	14 171 370	13 454 562
- задолженность перед персоналом организации	164 618	167 276
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами	196 537	311 728
- задолженность по налогам и сборам	418 947	767 318
- прочие кредиторы	92 118	122 776
- авансы полученные	1 205 105	1 218 489
- обязательство по аренде	148 909	34 862

3.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ) 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

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

- а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;
- б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;
- в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
- г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;
- д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;
- е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;
- ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды;

Аналитический учет обеспечивает информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.

Таблица 37. Информация об оценочных обязательствах

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Начало периода	Начислено	Использовано	Конец периода
1	2	3	4	5	6
Резерв на оплату отпусков	2023	39 975	452 562	(440 800)	51 737
	2022	21 086	406 418	(387 529)	39 975

Наименование показателя	Период	Начало периода	Начислено	Использовано	Конец периода
1	2	3	4	5	6
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	2023	19 295	266 870	(116 611)	169 554
	2022	9 994	116 994	(107 693)	19 295
Резерв по пенсионным программам	2023	118 446	(8 736)	(22 760)	86 950
	2022	84 240	51 339	(17 133)	118 446
Резерв по долгосрочным премиальным выплатам	2023	-	348 990	-	348 990
	2022	-	-	-	-

Информация о видах начисленных оценочных обязательств Обществом за 2023 год раскрыта в таблице ниже:

Таблица 38. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	177 716	1 051 346	(580 171)	(3 188)	11 528	657 231
в том числе:						
на оплату отпусков	39 975	452 562	(440 800)	-	X	51 737
на годовые премиальные выплаты	19 295	269 250	(116 611)	(2 380)	X	169 554
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	-	348 990	-	-	-	348 990
по пенсионным программам	118 446	(19 456)	(22 760)	(808)	11 528	86 950

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. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

Оценка величины пенсионных обязательств Общества по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 производилась независимым актуарием.

Таблица 39. Актуарная оценка изменения чистых обязательств пенсионной программы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Чистые обязательства на 1 января	118 446	84 240

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Компоненты отчета о прибылях и убытках	15 165	7 239
Компоненты прочего совокупного расхода	(23 891)	43 854
Взносы организации	(16 382)	(11 425)
Выплаты по программам	(6 371)	(5 483)
Корректировка входящего сальдо	(17)	21
Чистые обязательства на 31 декабря	86 950	118 446

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ) 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности за 2023 и 2022 годы представлена ниже:

Таблица 40. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3
Выручка	112 559 914	109 297 798
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	112 359 591	108 951 670
из них: продукции собственного производства	21 990 295	18 567 886
товары, приобретенные для продажи	90 365 717	90 380 739
работы, услуги	3 579	3 045
по посреднической деятельности	1 356	1 239
по прочей деятельности	198 967	344 889

Таблица 41. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид выручки	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3
Выручка от продаж (за минусом налога на добавленную стоимость)	112 559 914	109 297 798
в том числе от продаж по основной деятельности	112 359 591	108 951 670
из них:		
продукции собственного производства	21 990 295	18 567 886
Нефтепродукты	20 298 856	17 148 983
Общепит	1 691 439	1 410 002
Газопродукты	-	568
Прочая	-	8 333

Вид выручки	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3
товары, приобретенные для перепродажи	90 365 717	90 380 739
Нефтепродукты (в т.ч. оплаченные по программе поощрения клиентов)	85 695 097	85 872 525
Газопродукты	245 324	252 962
Нефтехимия	430 573	378 502
Фасованные масла	597 467	604 707
Нетопливные товары	3 397 256	3 269 596
Прочие товары	-	2 447
работы, услуги	3 579	3 045
поступления от участия в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	1 356	1 239
по прочей деятельности	198 967	344 889

В 2023 году общее количество организаций, с которыми осуществляется погашение обязательств путем зачета встречных требований по однородным обязательствам – 3. Основная сумма расчетов приходится на договор с ООО «Автокросс».

Таблица 42. Данные о зачете взаимных требований за 2023 год

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.	Доля выручки, %
1	2	3
ООО «ПЕПСИКО ХОЛДИНГС»	18	0,000016%
АО «Бункерная компания»	411	0,000365%
ООО «АВТОКРОСС»	6 668	0,005924%
Итого	7 097	0,006305%

Таблица 43. Данные о зачете взаимных требований за 2022 год

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.	Доля выручки, %
1	2	3
АО «Бункерная компания»	2 755	0,0025%
АО «МУЛИН ВИЛЛА»	1 319	0,0012%
ООО «Аура»	321	0,0003%
Гаврилов Алексей Вячеславович	159	0,0001%
Итого	4 554	0,0042%

В 2022 году общее количество организаций, с которыми осуществляется погашение обязательств путем зачета встречных требований по однородным обязательствам – 4. Основная сумма расчетов приходится на договор с АО «Бункерная компания».

В 2022 и 2023 годах отсутствовала выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, со связанными сторонами.

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ) 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности, соответствующая видам выручки за 2023 и 2022 годы, представлена ниже:

Таблица 44. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(89 715 155)	(84 825 963)
в том числе проданных:		
по основной деятельности	(89 711 999)	(84 823 065)
из них: продукция собственного производства	(17 034 201)	(13 240 230)
товары, приобретенные для продажи	(72 677 798)	(71 582 835)
по прочей деятельности	(3 156)	(2 898)

Таблица 45. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)

тыс. руб.

Вид расхода	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(89 715 155)	(84 825 963)
в том числе: по основной деятельности	(89 711 999)	(84 823 065)
из них:		
продукции собственного производства	(17 034 201)	(13 240 230)
Нефтепродукты	(16 415 646)	(12 711 515)
Общепит	(618 555)	(515 323)
Газопродукты	-	(304)
Прочая	-	(13 088)
товары, приобретенные для продажи	(72 677 798)	(71 582 835)
Нефтепродукты	(69 383 453)	(68 375 994)
Газопродукты	(104 387)	(95 428)
Нефтехимия	(265 268)	(241 218)
Фасованные масла	(366 806)	(372 985)
Нетопливные товары	(2 557 884)	(2 494 788)
Прочие товары	-	(2 422)
по прочей деятельности	(3 156)	(2 898)

Информация о составе расходов по элементам затрат представлена в таблице ниже:

Таблица 46. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Материальные затраты	18 798 483	14 847 052
в том числе:		
сырье и материалы	17 258 367	13 462 471
топливо, энергия	327 139	314 474
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	989 520	899 779
другие затраты	223 457	170 328
Расходы на оплату труда	3 776 632	3 098 072
Отчисления на социальные нужды	1 102 133	898 671

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Амортизация	1 030 837	1 572 932
Прочие затраты	83 009 993	81 445 751
в том числе:		
покупная стоимость товаров для продажи	72 677 798	71 582 835
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	150 014	164 335
арендная плата	116 492	402 339
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	2 411 549	2 332 910
страхование	62 391	56 563
транспортные расходы, связанные с реализацией	6 689 468	6 062 586
командировочные расходы	21 024	15 521
затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами	1 257	527
другие расходы	880 000	828 135
Итого по элементам затрат	107 718 078	101 862 478
Изменение остатков (прирост «+»)	240 152	868 019
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для продажи	240 152	868 019
товаров отгруженных	-	-
Изменение остатков (уменьшение «-»)	(5 511)	(1 422)
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для продажи	-	-
товаров отгруженных	(5 511)	(1 422)
Итого расходы по обычным видам деятельности	107 952 719	102 729 075

4.2. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах за 2023 год:

Таблица 47. Прочие доходы и расходы 2023 год

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы стр.2340	Прочие расходы стр.2350
1	2	3	4	5
Выбытие ОС	142 785	(47 710)	95 075	-
Выбытие НКС ОКУ	-	(20 305)	-	(20 305)
Выбытие НМА	-	(818)	-	(818)
Операции с ДАП	8 380	(1 893)	6 487	-

Вид доходов/расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы стр.2340	Прочие расходы стр.2350
1	2	3	4	5
Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	-	(260 316)	-	(260 316)
Начисление/восстановление резерва по сомнительным долгам	6 742	(11 720)	-	(4 978)
Доходы/(расходы) по возмещению ущерба, излишки/(недостачи), выявленные по результатам инвентаризации, хищения	248 317	(22 129)	248 317	(22 129)
Доходы/(расходы) от штрафов, убытков, связанных с нарушением договоров, административные штрафы	3 435	(23 533)	-	(20 098)
Услуги кредитных организаций	-	(659 714)	-	(659 714)
Содержание профсоюзной организации	-	(49 514)	-	(49 514)
Представительские расходы	-	(96 561)	-	(96 561)
Доходы/(расходы) от реализации и прочего списания запасов	1 240	(74 358)	-	(73 118)
Списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности	3 941	(6 853)	-	(2 912)
Прочие доходы (разница стоимости ОС ЛУН-Инвест, вклад в УК)	239 752	-	239 752	-
Прочие доходы/(расходы)	18 862	(120 334)	5 936	(107 410)
Прибыли/(убытки) прошлых лет	30 580	(139 948)	-	(109 368)
Итого	704 034	(1 535 706)	595 567	(1 427 241)

Расшифровка прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах за 2022 год:

Таблица 48. Прочие доходы и расходы 2022 год*

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы стр.2340	Прочие расходы стр.2350
1	2	3	4	5
Выбытие ОС	40 572	(23 615)	16 957	-
Выбытие НКС ОКУ	-	(37 749)	-	(37 749)
Выбытие НМА	-	-	-	-
Операции с ДАП	6 752	(2 666)	4 086	-
Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	-	(46 711)	-	(46 711)
Начисление/восстановление резерва по сомнительным долгам	3 632	(5 241)	-	(1 609)
Доходы/(расходы) по возмещению ущерба, излишки/(недостачи),	230 062	(37 675)	230 062	(37 675)

Вид доходов/расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы стр.2340	Прочие расходы стр.2350
1	2	3	4	5
выявленные по результатам инвентаризации, хищения				
Доходы/(расходы) от штрафов, убытков, связанных с нарушением договоров	2 460	(10 514)	-	(8 054)
Услуги кредитных организаций	-	(618 106)	-	(618 106)
Содержание профсоюзной организации	-	(43 581)	-	(43 581)
Представительские расходы	-	(63 926)	-	(63 926)
Доходы/(расходы) от реализации и прочего списания запасов	1 151	(41 693)	-	(40 542)
Списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности	1 465	(12 873)	-	(11 408)
Прочие доходы/(расходы)	25 858	(104 201)	12 074	(90 417)
Прибыли/(убытки) прошлых лет	33 110	(100 208)	-	(67 098)
Итого	345 062	(1 148 759)	263 179	(1 066 876)

*данные за 2022 год указаны с учетом корректировки

5. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

5.1. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств», (ПБУ) 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н.

Информация о денежных потоках между Обществом и его дочерними и зависимыми обществами, между Обществом и Основным обществом, представлена ниже:

Таблица 49. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего:	119 787 444	110 566 017
в том числе:	112 580 502	109 686 659
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	5 259
от основного общества	44 330	35 169
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	103 624	211 469
прочие поступления	7 103 318	667 889
из них: от основного общества	7 034 199	30
Платежи - всего:	(108 893 255)	(112 912 458)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(101 875 955)	(96 718 930)
из них: основному обществу	(88 609 678)	(84 243 844)
процентов по обязательству по аренде	(22 520)	(8 749)
прочие платежи	(1 497 697)	(11 097 277)
из них: основному обществу	(20 509)	(10 571 780)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего:	142 513	12 750 038
В том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	142 513	45 437
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	10 341 603
в том числе: от возврата предоставленных займов - всего:	-	10 341 603
из них: от основного общества	-	10 341 603
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	2 362 998
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	2 334 900
от основного общества	-	28 098
Платежи - всего:	(2 856 745)	(10 465 983)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(2 855 626)	(1 491 475)
из них: основному обществу	-	(2 272)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(8 974 508)
в том числе: предоставление займов - всего:	-	(8 974 508)
из них: основному обществу	-	(8 974 508)
процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива	(1 119)	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего:	-	-
в том числе:		
получение кредитов и займов	-	-
Платежи - всего:	(7 857 136)	(26 067)
в том числе:		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(7 728 027)	-
из них: основному обществу	(7 728 027)	-

В строке прочие поступления по текущим операциям денежные потоки по договору беспроцентного займа отражены свернуто, так как данные операции отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Строка 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств составила 7 103 318 тыс. руб. (за 2022 год – 667 889 тыс. руб.), в том числе:

Таблица 50. Прочие поступления

тыс. руб.		
Показатель	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Свернутое сальдо косвенных налогов (НДС)	-	555 750
Средства, полученные из внебюджетных фондов	2 436	1 713
Возврат налогов из бюджета	8 823	2 828
Расчеты по выданному займу менее 12 мес. (беспроцентный)	7 025 388	-
Прочие	66 671	107 598
Итого:	7 103 318	667 889

В строке прочие платежи по текущим операциям отражена сумма НДС, т.е. отрицательная разница, сформировавшаяся в результате сворачивания сумм НДС в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года.

Строка 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств составила 1 497 697 тыс. руб. (за 2022 год – 11 097 277 тыс. руб.), в том числе:

Таблица 51. Прочие платежи

тыс. руб.		
Показатель	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Свернутое сальдо косвенных налогов (НДС)	728 484	-
Расчеты с подотчетными лицами и прочими кредиторами	512 564	278 209
Расчеты по выданным займам менее 12 мес. беспроцентный	-	10 568 464
Платежи в бюджет	152 784	167 941
Прочие	103 865	82 663
Итого:	1 497 697	11 097 277

6. Специальные пояснения

6.1. Информация о связанных сторонах (суммы указаны с НДС)

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

Общество является 100% дочерней компанией ПАО «ЛУКОЙЛ».

Связанными сторонами Общества являются предприятия Группы ЛУКОЙЛ, находящиеся под общим контролем ПАО «ЛУКОЙЛ». Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп

связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основное общество, общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (организации Группы «ЛУКОЙЛ»), основной управленческий персонал и другие связанные стороны.

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

- о перечне связанных сторон, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году;
- о полном списке аффилированных лиц и связанных сторон.

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковские счета.

Ввиду большого количества связанных сторон информация по видам хозяйственных операций раскрывается суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон.

За 2023 год по связанным сторонам резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался и списание дебиторской задолженности, нереальной к взысканию, не производилось.

Таблица 52. Операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
2023 год				
Реализация продукции, товаров, услуг	-	-	41 980 766	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-	29 207	1 952
Оказание прочих услуг	59 122	-	1 195 239	-
Прочие операции по реализации	-	-	5 049	44
Продажа основных средств, других активов	-	-	3 577	-
Предоставление беспроцентных займов	47 730 457	-	-	-
Доходы по претензиям	-	-	24	-
Приобретение товаров и услуг	106 597 959	-	5 025 015	82 086
Комиссионное вознаграждение	58	-	12 996	-
Приобретение основных средств, других активов	-	-	6 101	11 718
Расходы от аренды имущества	-	-	252 991	-
Расходы по претензиям	20 584	-	2 230	-
Приобретение прочих услуг	16	-	2 217	29 270
Выдача авансов, кроме авансов по капитальным вложениям	12 580	-	236 068	1 930

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Получение авансов	-	-	34 801 424	294
Расчеты в рамках договора о КГН	(8 041)	-	-	-
Вклады в уставный капитал	-	-	2 569 136	-
Дивиденды, начисленные к уплате	7 728 027	-	-	-
Признание обязательств по аренде	-	-	213 274	-
2022 год				
Реализация продукции, товаров, услуг	-	-	39 608 131	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-	84 228	14 062
Оказание прочих услуг	42 873	5 468	1 016 533	7 423
Прочие операции по реализации	-	-	30 196	8 922
Предоставление беспроцентных займов	41 836 375	-	-	-
Доходы по претензиям	-	-	-	432
Приобретение товаров и услуг	101 657 861	-	4 305 647	1 254 063
Комиссионное вознаграждение	48	-	11 330	-
Приобретение основных средств, других активов	-	-	7 449	5 986
Расходы от аренды имущества	-	-	369 218	-
Расходы по претензиям	3 120	-	6 430	-
Приобретение прочих услуг	300 931	-	6 581	151
Выдача авансов, кроме авансов по капитальным вложениям	119 779	-	207 037	-
Получение авансов	-	-	34 781 581	3 148
Предоставление займов, кредитов в том числе с начислением процентов	8 996 247	-	-	-
Расчеты в рамках договора о КГН	1 380 253	-	-	-
Дивиденды полученные	-	2 334 900	-	-
Признание обязательств по аренде	-	-	1 500	-

Таблица 53. Стоимостные показатели по незавершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2023	16 052 796	1 974 837	18 241
Дебиторская задолженность	22 346	292 534	4
Кредиторская задолженность	11 502 925	1 544 669	18 237
Займы выданные беспроцентные	4 527 525	-	-
Обязательство по аренде	-	137 634	-
На 31.12.2022	22 860 280	1 220 098	77 353
Дебиторская задолженность	3 840	214 605	731
Кредиторская задолженность	11 303 527	974 427	76 622
Займы выданные беспроцентные	11 552 913	-	-
Обязательство по аренде	-	31 066	-

Между Обществом и Основным обществом заключен договор на предоставление беспроцентного займа. Заем предоставляется до востребования, при этом сумма займа должна быть возвращена заемщиком в течение двух дней со дня предъявления займодавцем требования об этом. В 2023 году заемщиком осуществлен возврат беспроцентных займов на сумму 54 755 845 тыс. рублей (в 2022 году 11 071 384 тыс. рублей).

По остальным связанным сторонам расчеты имеют краткосрочный характер. Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами.

В 2023 году Общество производило выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу.

Таблица 54. Выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды вознаграждений	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	119 352	119 952
Оплата труда за отчетный период	90 077	92 490
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	17 903	17 730
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	10 445	8 315

Виды вознаграждений	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	927	937
Иные краткосрочные вознаграждения	-	480
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:	10 873	4 637
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)	10 873	4 637
Итого	130 225	124 589

В отчетном периоде отражены суммы оценочных обязательств по Программе долгосрочного стимулирования ключевого управленческого персонала компании в размере 348 990 тыс. руб., включая суммы социальных взносов в размере 81 376 тыс. руб., в том числе долгосрочная часть – 118 168 тыс. руб., краткосрочная часть – 230 822 тыс. руб.

6.2. Изменения показателей форм отчетности для сопоставимости данных

Для обеспечения сопоставимости данных были внесены следующие корректировки в бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2023 год по сравнению с бухгалтерской (финансовой) отчетностью Общества за 2022 год - произведен пересчет показателей «Отчета о финансовых результатах» за 2022 год.

В текущем отчетном периоде в Отчете о финансовых результатах показатели статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» изменены за 2022 год на основании п. 3.13 МР от 30.12.2021 № 245 «О порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности» в целях обеспечения сопоставимости данных. Если величина прочих доходов и прочих расходов в текущем отчетном периоде более 5 % от прибыли (убытка) до налогообложения и отражается развернуто, а в 2022 году была менее 5 % и отражалась свернуто, то в текущем отчетном периоде в отчете о финансовых результатах показатели статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» за прошлый отчетный период следует показать развернуто. Изменения по группам: излишки/потери 37 675 тыс. руб.

Таблица 55. Изменения в Отчете о финансовых результатах за 2022 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки согласно методическим рекомендациям	Сумма после корректировки
1	2	3	4	5
Прочие доходы	2340	225 504	37 675	263 179

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки согласно методическим рекомендациям	Сумма после корректировки
1	2	3	4	5
Прочие расходы	2350	(1 029 201)	(37 675)	(1 066 876)

6.3. Информация об объектах учета аренды

Информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды в соответствии с учетной политикой по бухгалтерскому учету (п.4.17.3.3).

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

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

Общество является арендатором объектов недвижимости/движимого имущества в соответствии с ФСБУ 25/2018 по договорам аренды, данные об объектах ППА раскрыты в разделе 3.2.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют объекты учета по договорам аренды, балансовая стоимость ППА по которым является существенной в соответствии с п. 4.17.3.3 Учетной политики.

6.4. Информация по реорганизации

Раскрытие информации о реорганизации Общества осуществляется в соответствии с правилами, установленными Методическими рекомендациями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденными приказом Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н.

24.01.2022 внеочередным Общим собранием единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт» (решение №1) принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «Нефтепродукт-Вологда».

Доля в размере 100% от величины уставного капитала ООО «Нефтепродукт-Вологда» номинальной стоимостью 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек при реорганизации включена в уставный капитал ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт».

Общество с ограниченной ответственностью «Нефтепродукт-Вологда» путем реорганизации в форме присоединения 29.04.2022 присоединено к присоединяющему Обществу с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт», о чем свидетельствует запись в Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных, регистрационный номер 2227801276900.

В соответствии с бухгалтерским балансом последней бухгалтерской (финансовой) отчетностью-передаточным актом ООО «Нефтепродукт-Вологда» по состоянию на 28.04.2022 (с учетом изменений, произошедших с момента утверждения передаточного акта до момента внесения записи в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности ООО «Нефтепродукт-Вологда») передано имущество правопреемнику ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт».

7. Дополнительные пояснения

7.1. Информация о забалансовых счетах

Данные о забалансовых счетах на 31.12.2023:

- арендованные основные средства на сумму 2 319 010 тыс. руб.;
- товары, принятые на ответственное хранение на сумму 498 тыс. руб.;
- ТМЦ, принятые на ответственное хранение на сумму 12 тыс. руб.;
- залоговая тара на сумму 135 тыс. руб.;
- бланки строгой отчетности на сумму 426 тыс. руб.;
- списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов на сумму 118 003 тыс. руб.;
- обеспечения обязательств и платежей полученные (залог) на сумму 83 135 тыс. руб.;
- обеспечения обязательств и платежей полученные (независимая гарантия) на сумму 6 000 тыс. руб.;
- обеспечения обязательств и платежей выданные (залог) на сумму 1 553 тыс. руб.;
- основные средства, сданные в аренду на сумму 90 961 тыс. руб.;
- нематериальные активы, полученные в пользование на сумму 1 337 518 тыс. руб.;
- основные средства в ограниченном пользовании на сумму 535 тыс. руб.;
- земельные участки в пользовании (Сервитут) на сумму 10 012 тыс. руб.

Данные о забалансовых счетах на 31.12.2022:

- арендованные основные средства на сумму 1 937 634 тыс. руб.;
- товары, принятые на ответственное хранение на сумму 1 449 тыс. руб.;
- ТМЦ, принятые на ответственное хранение на сумму 12 тыс. руб.;
- бланки строгой отчетности на сумму 834 тыс. руб.;
- списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов на сумму 104 167 тыс. руб.;
- обеспечения обязательств и платежей полученные (залог) на сумму 45 081 тыс. руб.;
- обеспечения обязательств и платежей полученные (независимая гарантия) на сумму 5 000 тыс. руб.;
- обеспечения обязательств и платежей выданные (залог) на сумму 1 553 тыс. руб.;
- основные средства, сданные в аренду на сумму 42 810 тыс. руб.;
- нематериальные активы, полученные в пользование на сумму 1 786 602 тыс. руб.;
- основные средства в ограниченном пользовании на сумму 535 тыс. руб.;
- земельные участки в пользовании (Сервитут) на сумму 10 028 тыс. руб.

Данные об арендованных объектах основных средств раскрываются в таблице:

Таблица 56. Данные об арендованных объектах основных средств

Наименование	Количество инвентарных номеров на 31 декабря 2023 г., шт.	Стоимость на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Количество инвентарных номеров на 31 декабря 2022 г., шт.	Стоимость на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
1	2	3	4	5
Земельные участки	138	1 487 480	154	1 581 810
Здания	6	489 187	7	14 542
Сооружения и передаточные устройства	3	1 657	3	1 657
Машины и оборудование	1 909	340 478	1 799	339 006

Наименование	Количество инвентарных номеров на 31 декабря 2023 г., шт.	Стоимость на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Количество инвентарных номеров на 31 декабря 2022 г., шт.	Стоимость на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
1	2	3	4	5
Производственный и хозяйственный инвентарь	7	8	17	29
Транспортные средства	1	200	2	590
Итого	2 064	2 319 010	1 982	1 937 634

Пояснения (расшифровки) обеспечения обязательств выданных/полученных Обществом раскрываются в таблице:

Таблица 57. 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	89 135	50 081	11 835
банковская гарантия	6 000	5 000	4 000
прочие	83 135	45 081	7 835
Обеспечения обязательств выданные - всего	1 553	1 553	16
прочие	1 553	1 553	16

Таблица 58. Данные о банковских гарантиях, полученных по состоянию на 31 декабря 2023 года

тыс. руб.

Наименование контрагента	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3
ООО «ВнешКомСервис»	2 000	2 000
ИП Попов Я.В.	1 000	1 000
ООО «Усть-Вымский Электротранссервис»	1 000	1 000
ИП Сенюшкин М.Ю.	1 000	-
ИП Забарнюк В.А.	1 000	1 000
Итого	6 000	5 000

Таблица 59. Данные о товарах, принятых на ответственное хранение, по состоянию на 31 декабря 2023 года

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3
Бензин газовый стабильный	99	391
ПТ (пропан технический)	152	95
Пропан-бутан технический (ПБТ)	247	963
Итого	498	1 449

7.2. Информация об экологической деятельности

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт» по программе экологической безопасности, составили в 2023 году 95 380 тыс. руб. (в 2022 году - 81 085 тыс. руб.). Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью – 23 988 тыс. руб. (в 2022 году – 17 152 тыс. руб.).

7.3. Информация об условиях осуществления хозяйственной деятельности

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

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

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

Введены ограничения на открытие, ведение или осуществление операций с определенными корреспондентскими и платежными счетами в иностранных финансовых учреждениях, в отношении привлечения займов и инвестиций в капитал крупных государственных и частных компаний, а также в части российского суверенного долга.

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

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

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

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

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

Указанные события повлекли за собой увеличение экономической неопределенности,

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

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

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

8. Раскрытие основных аспектов учетной политики Общества

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Нематериальные активы	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.
	Переоценка	Не осуществляется.
	Проверка на обесценение в соответствии с правилами МСФО	Не проверяется.
	Сроки полезного использования	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, определению сроков полезного использования, списанию и ремонту объектов основных средств и нематериальных активов. 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

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		актив, на срок более 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению.
	Способ начисления амортизации	Линейный.
	Порядок отражения в учете амортизационных отчислений	С применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».
Основные средства	Условия признания основных средств	<p>Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - имеет материально-вещественную форму; - предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд; - предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев; - способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
	Единица бухгалтерского учета является	<p>Инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.</p> <p>При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются от срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Сроки полезного использования составных частей признаются существенно различающимися, если</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>составные части относятся к разным амортизационным группам.</p> <p>Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 24 месяцев и стоимостью более 75 млн. руб.</p>
	Оценка основных средств	<p>При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.</p> <p>По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации и т.п. затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств</p>
	Последующая оценка основных средств	<p>После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не осуществляется.</p>
	Срок полезного использования	<p>Определяется в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.</p>
	Способ начисления амортизации	<p>Линейный.</p>
	Неамортизируемые объекты основных средств	<p>Не подлежат амортизации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования и др); - используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг,

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд
	Проверка элементов амортизация основных средств	В конце отчетного года проверяются элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) объектов основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства) на соответствие условиям их использования. По результатам проверки принимается решение об изменении, при необходимости, соответствующих элементов амортизации.
	Активы, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу	Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном счете 10 «Материалы». 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). Общество не применяет указанный в настоящем пункте стоимостной лимит в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, объектов недвижимости, активов, требующих государственной регистрации, а также предметов аренды при их возврате из неоперационной (финансовой) аренды.
	Порядок учета и финансирования ремонта основных средств	Включаются в затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся.
	Проверка основных средств на обесценение	Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
	Учет демонтажа объектов основных средств	Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств признаются расходами того периода, в котором были понесены, за исключением затрат, по которым было признано оценочное обязательство

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	Единица учета капитальных вложений	Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (СПП-элемент).
	Порядок учета капитальных вложений	<p>Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете по мере их осуществления в сумме фактических затрат на приобретение, создание и последующее улучшение и (или) восстановление объектов основных средств при одновременном соблюдении следующих условий: понесенные затраты обеспечат получение экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев; определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина. Если приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект классифицирован в качестве инвестиционной недвижимости, то капитальные вложения, относящиеся к такому объект, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно. В фактические затраты при признании капитальных вложений включается, в том числе величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в частности по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации.</p> <p>Величина оценочного обязательства определяется исходя из предполагаемой денежной оценки расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Расчет величины оценочного обязательства подтверждается документально согласно документообороту Общества.</p>
	Учет аренды	При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды,

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 № 160, с изменениями и дополнениями, и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».</p> <p>В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности: по сумме договора от 500 000 руб. 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.</p> <p>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.</p> <p>Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете 01 «Основные средства» обособленно от других активов.</p> <p>Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.</p> <p>Пообъектный учет предметов аренды организуется на забалансовых счетах: в бухгалтерском учете арендатора по полученным в аренду предметам аренды – на счете 001 «Арендованные основные средства»;</p> <p>в бухгалтерском учете арендодателя по переданным в неоперационную (финансовую) аренду предметам аренды – на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду».</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Долгосрочные активы к продаже	Порядок учета долгосрочных активов к продаже	<p>Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается. Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключение случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.</p> <p>Решение о планируемой продаже внеоборотных активов документируется в установленном в Обществе порядке с учетом требований локальных нормативных актов. Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с Методикой бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт», утвержденным приказом Общества 15.05.2020 №345, разработанным на основании Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 №230. В пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах подлежит раскрытию информация о существенных суммах долгосрочных активов к продаже. Уровень существенности устанавливается в размере свыше 75 млн. руб. для каждого долгосрочного актива к продаже.</p>
Финансовые вложения	Единица учета финансовых вложений	Для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>в уставном (складочном) капитале каждой организации;</p> <p>для акций – акции одного эмитента, одного типа, одного государственного регистрационного номера выпуска;</p> <p>по займам – заем, предоставленный по одному договору;</p> <p>по депозитным вкладам – вклад по одному договору;</p> <p>по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования.</p>
	Первоначальная стоимость финансовых вложений	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.
	Периодичность корректировки стоимости ценных бумаг, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	Ежеквартально.
	Периодичность проверки на обесценение финансовых вложений	Проверка 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	<p>Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.</p> <p>В случае если по финансовым вложениям, ранее оцениваемым по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>рыночная стоимость не определяется, то такие финансовые вложения в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются по стоимости их последней оценки.</p> <p>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.</p>
	Формирование резерва	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.
Запасы	Единица бухгалтерского учета запасов	В зависимости от вида запасов, характера и порядка их приобретения (создания) и использования единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица и др.
	Отражение процесса приобретения и заготовления запасов	Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. Приобретаемые запасы отражаются с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».
	Способ списания отклонений в стоимости запасов Оценка запасов при выбытии	Отклонения, накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», списываются в дебет счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 91 «Прочие доходы и расходы», 94 «Недостачи и потери».

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		от порчи ценностей», пропорционально стоимости списанных на расходы и иные цели материалов в текущем отчетном месяце. В месяце, следующем за отчетным, остаток по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» присоединяется к отклонениям в стоимости вновь поступивших запасов и распределяется пропорционально стоимости запасов, которые списываются соответственно на счета 08, 20, 23, 26, 44, 91, 94 в этом месяце.
	Методы оценки запасов, списываемых на производство	При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней (скользящей) себестоимости. Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.
	Метод оценки выбытия готовой продукции	По фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО).
	Метод оценки реализованных товаров	По себестоимости (покупной стоимости) каждой единицы товаров. По себестоимости (покупной стоимости) товаров более раннего поступления (ФИФО) - при выбытии индивидуально не определенных товаров.
	Формирование резервов под обесценение запасов	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 установлен Положением о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденным приказом Общества от 07.08.2020 № 540, в новой редакции, утвержденной приказом Общества

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>от 23.04.2021 №298, с изменениями и дополнениями, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного в новой редакции приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 № 66, с изменениями и дополнениями, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 №66, с изменениями и дополнениями.</p> <p>В целях осуществления работ по созданию и восстановлению резерва под обесценение запасов в Обществе создана постоянно действующая Комиссия по проверке снижения стоимости материальных ценностей, состав и порядок работы которой утверждены приказом Общества от 23.04.2021 №304. При создании резерва комиссия руководствуется, в том числе, перечнем длительно хранящихся и невостребованных в производственно-хозяйственной деятельности остатков материально-технических ресурсов, сформированным в соответствии с Положением по организации работы с длительно хранящимися и невостребованными в производственно-хозяйственной деятельности остатками материально-технических ресурсов, утвержденными приказом Общества от 23.12.2016 №1639, разработанным на основе Типового положения по работе с ДХНО в российских организациях Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденного решением Правления ОАО «ЛУКОЙЛ» от 20.01.2014 (протокол №1) с изменениями и дополнениями.</p> <p>В случае несоздания резерва под обесценение запасов в протоколе заседания Комиссии указываются обоснования для вынесения такого решения, которые подтверждаются документально.</p> <p>Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценение запасов, которая считается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи
	Вариант учета выпуска продукции	Без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
	Учет специальной одежды	Бухгалтерский учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев, ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 обособленно на счете 10 «Материалы». Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, учтенной на счете 10 «Материалы», в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества по средней себестоимости (скользящая оценка).
	Оценка готовой продукции	По фактической производственной себестоимости.
Расходы будущих периодов	Признание актива	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.
	Раздельный учет по видам расходов будущих периодов (краткосрочные, долгосрочные)	Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.
	Способы и сроки списания	Сроки списания расходов будущих периодов определяются постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом Общества от 17.12.2016 №169 «О создании комиссии по определению срока списания расходов будущих периодов»: - в соответствии со сроком действия договора (правом пользования результатом

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		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.
Кредиты и займы	Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным кредитам и займам	Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Обществом в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 (или 366) дней.
	Порядок включения дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств	Учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные затраты.
	Порядок включения займов и кредитов в стоимость активов	Расходы, по полученным займам и кредитам непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционных активов, включаются в их стоимость.
	Порядок отражение процентов в бухгалтерском учете	<p>- 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.</p> <p>- Начисление процентов и (или) дисконта по размещенным облигациям отражается Обществом-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.</p> <p>- Начисление сумм, причитающихся векселедержателю к оплате процентов, включается Обществом-векселедателем в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	Расчеты по налогам	<p>Общество обеспечивает аналитический учет информации о совокупной обязанности в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации для перечисления в бюджет единого налогового платежа.</p> <p>Перечисления в бюджет по единому налоговому платежу отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 68 «Расчеты по налогам».</p>
Налог на прибыль	Порядок отражения налога на прибыль	<p>Общество определяет величину текущего налога на прибыль по правилам, установленным ПБУ 18/02.</p> <p>Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.</p> <p>Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)), определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.</p>
Отложенные налоги	Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО	Отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.
Оценочные обязательства	Признание оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов	<p>Создаются.</p> <p>Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, б) в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам; в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами; г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества; д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам: ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды и др.</p> <p>з) Расчет оценочных обязательств по пенсионным программам, утвержденным локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ», осуществляется Консультантом/Актуарием и отражается в Отчете актуария. Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «в», «г», «д» предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев, подлежат дисконтированию.</p>
	<p>Отражение результатов инвентаризации оценочных обязательств</p>	<p>По результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств, за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, 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.</p> <p>В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.
	Оценочные резервы	<p>Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт», утвержденной приказом Общества от 29.12.2018 №1172. Аналитический учет по счету 63 «Резерв по сомнительным долгам» ведется по каждому резерву.</p> <p>Порядок формирования резерва под обесценение запасов определен в пункте 4.10. «Запасы» Учетной политики.</p> <p>Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений определен в пункте 4.9 «Финансовые вложения» Учетной политики.</p>
Финансовые результаты	Признание выручки	<p>Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.</p> <p>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 (например, до момента перехода права собственности при передаче продукции (товаров) другим организациям для продажи по договору комиссии), то для отражения в учете фактов хозяйственной жизни по отгрузке продукции (товаров) используется счет 45 «Товары отгруженные».</p> <p>По договорам поставки товаров на внутренний рынок, условиями которых предусматривается возможность изменения цены реализации по сравнению с ценой, определенной на дату перехода права собственности, выручка признается</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		в бухгалтерском учете по цене, согласованной в договоре на дату перехода права собственности.
	Порядок распределения расходов между видами деятельности	Порядок распределения расходов между видами деятельности и определение баз распределения расходов осуществляется Обществом в соответствии с Требованиями к учету финансово-хозяйственных операций в организациях нефтепродуктообеспечения Группы «ЛУКОЙЛ». Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» и по видам деятельности не распределяются.
	Способ признания и списания коммерческих расходов	Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» по итогам месяца, списываются в дебет счета 90 «Продажи», по видам продаж (видам деятельности), за исключением расходов на доставку. Расходы на доставку, приобретенных товаров по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью реализованных товаров и их остатком на конец месяца в соответствии с приказом Общества от 17.11.2016 №1462.
	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 (далее – ПБУ 9/99), Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, с изменениями и дополнениями (далее - ПБУ 10/99), и другими законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность	Формы отчетности	Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании нормативных правовых актов, Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой)

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 №245. 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.</p> <p>Порядок и сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом в ПАО «ЛУКОЙЛ», рекомендуемые изменения к формам бухгалтерской (финансовой) отчетности и порядку формирования отдельных показателей в течение отчетного года доводятся до Общества ПАО «ЛУКОЙЛ» в виде писем за подписью Главного бухгалтера ПАО «ЛУКОЙЛ».</p> <p>В Пояснения включаются расшифровки (таблицы) к отдельным показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержание и формат, которых Общество определяет на основе форматов, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ» в Методических рекомендациях по отчетности.</p>
	Раскрытие информации по отчетным сегментам	Общество не раскрывает информацию по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
	Показатели прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах	Прочие доходы согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового результата Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5% от прибыли (убытка) до налогообложения.

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой в отчете о финансовых результатах прочие доходы показываются за минусом соответствующих расходов независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности) по: курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, операциям, связанным с выбытием основных средств и капитальных вложений, операциям, связанным с восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), созданным резервам по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже), разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям/убыткам прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет), активам/обязательствам пенсионных программ с установленными выплатам</p>
	События после отчетной даты	<p>Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год и от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.</p>
	Исправление ошибок	<p>При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется правилами исправления и порядком раскрытия информации об ошибках, установленными в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).</p> <p>Все ошибки отчетного год, выявленные до или после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки или за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность).</p> <p>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, в соответствии с пунктом 4.17.6.4 Учетной политики.</p> <p>Если Обществом ранее был осуществлен перерасчет сравнительных показателей (ретроспективный перерасчет), то расчет уровня существенности осуществляется на основании пересчитанных данных.</p> <p>Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты.</p>

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	454525
Наименование документа	Пояснительная записка Пояснения к ББ и ОФР_1223_Л-СЗНП по результатам аудита от 31.12.2023
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец, срок действия УКЭП) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Основание полномочий подписанта	Отметка о подписании
1	Первый заместитель генерального директора, Отрубянных Артем Валентинович	11.03.2024 15:32:15 Мск	Пояснения к ББ и ОФР_1223_Л-СЗНП по результатам аудита.pdf	0415DE9B006AB0CEA44BF6B1C7443VCB59, Отрубянных Артем Валентинович, с 26.08.2023 по 26.08.2024	Доверенность № 6888 от 20.12.2023 Действующая по 31.12.2027	Документ подписан электронной подписью
2	Заместитель генерального директора по экономике и финансам, Гурьянов Сергей Константинович	11.03.2024 15:34:58 Мск	Пояснения к ББ и ОФР_1223_Л-СЗНП по результатам аудита.pdf	04FB05DF006EB0A591408BDF A66AE5AFB0, Гурьянов Сергей Константинович, с 30.08.2023 по 30.08.2024	Доверенность №156 от 10.02.2024 действующая до 10.02.2025	Документ подписан электронной подписью