

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«ЛУКОЙЛ – Центр управления режимами»
за 2023 год**

город Москва

Содержание

1	Общая информация	3
1.1	Общая информация	3
1.2	Основные виды деятельности	3
1.3	Информация об исполнительных органах	4
2	Учетная политика и принципы формирования отчетности	4
2.1	Учетная политика	4
2.2	Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году	4
2.3	Формы отчетности	4
2.4	События после отчетной даты	7
3	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса	7
3.1	Нематериальные активы	7
3.2	Основные средства	10
3.2.1	Основные средства	10
3.2.2	Право пользования активом	11
3.3	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	17
3.4	Прочие внеоборотные активы	20
3.5	Запасы	21
3.6	Дебиторская задолженность	23
3.7	Прочие оборотные активы	24
3.8	Кредиторская задолженность	25
3.9	Оценочные обязательства, условные обязательства	27
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах	29
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	29
4.2	Затраты на производство	31
4.3	Прочие доходы и расходы	32
4.4	Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода	32
5	Пояснения к отчету об изменениях капитала	32
6	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств	32
7	Специальные пояснения	35
7.1	Информация о связанных сторонах	35
8	Дополнительные пояснения	40
8.1	Информация об экологической деятельности	40
8.2	Прочая информация	40

ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году»	42
Приложение № 2 «Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год»	44
Приложение № 3 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах»	45
Приложение № 4 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу»	49

1 Общая информация

1.1 Общая информация

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

Юридический адрес: 127055, г. Москва, ул. Суцевский вал, д. 2, этаж 3, помещ. 24.

ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР» (далее – Общество) учреждено 10.02.2009 Решением об учреждении Общества, принятым единолично Открытым акционерным обществом «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ», зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 11.03.2009 за Основным государственным регистрационным номером 1097746126257.

Доли в Уставном капитале Общества распределены между участниками следующим образом:

- АО «ВДК-Энерго» – 99,99 %, номинальная стоимость доли 19 998 000 руб.;
- ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» – 0,01 %, номинальная стоимость доли 2 000 руб.

Общество является дочерним по отношению к АО «ВДК-Энерго», которое является его основным обществом (далее также Основное Общество). АО «ВДК-Энерго» имеет возможность контроля в силу преобладающего участия в капитале.

Общество является дочерним также по отношению к ПАО «ЛУКОЙЛ», которое имеет возможность контроля через свое дочернее общество АО «ВДК-Энерго».

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2023 году составила 118 человек, в 2022 году 118 человек.

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

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

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

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

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

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- деятельность агентов по оптовой торговле электроэнергией и тепловой энергией (без их производства, передачи и распределения);
- сдача имущества в аренду;
- услуги ИТО;
- консультационные услуги;
- юридические услуги.
- осуществление иных видов деятельности не противоречащих действующему в Российской Федерации законодательству.

1.3 Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются единственным участником - Основным обществом единолично.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в Учетной политике, принятые в 2023 году:

Приказом Общества № СВ-131 от 30.12.2022 «О внесении изменений в приказ ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР от 30.12.2021 №СВ-125» для целей бухгалтерского учета начиная с 01.01.2023 года внесены изменения:

- уточнен временной интервал возникновения затрат для отнесения к существенным затратам на ремонт объектов основных средств;
- установлен порядок определения величины текущего налога на прибыль;
- установлен порядок отражения в учете информации о совокупной обязанности в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации для перечисления в бюджет единого налогового платежа;
- установлены формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в части детализации строк отчета о финансовых результатах.

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

2.3 Формы отчетности

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

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ». Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности для Общества разрабатываются ПАО «ЛУКОЙЛ» на основе образцов форм, рекомендованных Минфином России Приказом от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений) с соблюдением общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

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

При составлении пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методических рекомендаций по отчетности о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2022 № 245, с изменениями и дополнениями (далее – Методические рекомендации).

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает изменения в Учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета.

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

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

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

ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». Информация о чистых активах Общества в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Справочно». Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в отчете об изменениях капитала.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (годовая и промежуточная) составляется на бумажном носителе и/или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (годовая отчетность в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России). При подписании бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронном виде информация о подписантах содержится в файлах электронной подписи. Бухгалтерская (финансовая) отчетность на бумажном носителе или в виде электронного документа, сформированного в корпоративной информационной системе электронного документооборота, подписывается Руководителем Общества и Главным бухгалтером.

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

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

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»). Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании договора оказания услуг от 31.01.2020 № 15290720 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- в качестве Главного бухгалтера Первый заместитель генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ», Отрубянниковым Артемом Валентиновичем на основании доверенности от 01.01.2024 № 6537.

- в качестве Руководителя Заместителем генерального директора по экономике и финансам-казначеем Общества, Бескодаровой Марией Александровной на основании доверенности 01.01.2024 № 507д.

Представляемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами Общества.

Общество предоставляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с учредительными документами участникам Общества. Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2.4 События после отчетной даты

Учетная политика

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

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

Существенная информация

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

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

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

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н).

3.1 Нематериальные активы

Учетная политика

В составе нематериальных активов учитываются активы, одновременно отвечающие условиям, приведенным в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, с изменениями и дополнениями.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической (первоначальной) стоимости.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, который определяется по правилам ПБУ 14/2007. Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету соответствующей постоянно действующей комиссией по приему-передаче, вводу в эксплуатацию, списанию и определению сроков полезного использования нематериальных активов (далее – Комиссия по НМА), утвержденной приказом Общества от 19.08.2019 № АГ-46 «О Комиссиях ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР» (далее - приказ от 19.08.2019 № АГ-46). Обязанности Комиссии по НМА утверждены приказом Общества от 28.12.2017 № СВ-105 «Об обязанностях Комиссий по основным средствам, расходам будущих периодов и

ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

материально-производственным запасам и нематериальным активам» с последующими изменениями и дополнениями (далее - приказ от 28.12.2017 № СВ-105).

По каждому нематериальному активу срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Существенная информация

Информация по видам нематериальных активов раскрыта в следующей таблице:

Таблица 1. 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.	10 621	(10 621)	-	-	-	-	-	-	-	-	10 621	(10 621)	-
	за 2022 г.	10 621	(10 621)	-	-	-	-	-	-	-	-	10 621	(10 621)	-
в том числе: исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2023 г.	10 621	(10 621)	-	-	-	-	-	-	-	-	10 621	(10 621)	-
	за 2022 г.	10 621	(10 621)	-	-	-	-	-	-	-	-	10 621	(10 621)	-

Нематериальные активы в разрезе групп с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды представлены в таблице:

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	10 621	10 621	10 621
в том числе: Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	10 621	10 621	10 621
Справочно:	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Нематериальные активы, полученные в пользование	712	268	268

3.2 Основные средства

Учетная политика

3.2.1 Основные средства

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

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

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

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

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

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с Приказом Общества от 30.12.2021 № СВ-126 «Об утверждении Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР» и может быть

установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

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

Объект основных средств при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания.

Фактические затраты на ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание объектов основных средств включаются в затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств (затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств (более 75 млн. рублей в отношении каждого ремонта) с частотой более 24 месяцев, признаваемых отдельными инвентарными объектами основных средств).

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

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Комиссией по ОС, РБП и МПЗ при признании объектов в бухгалтерском учете в соответствии с локальным нормативным актом Общества.

Комиссия по ОС, РБП и МПЗ при определении срока полезного использования объекта основных средств использует имеющуюся техническую документацию на данный объект и исходит из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Машины и оборудование	3 – 15 лет
Другие виды ОС	7 – 21 лет

3.2.2 Право пользования активом

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

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

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

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

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

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

Проверка внеоборотных активов (основных средств, прав пользования активами) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, по процедуре, предусмотренной Временным порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 24.11.2022 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение».

ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

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

Переоценка основных средств не проводится.

Признаков обесценения основных средств по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 не установлено.

Существенная информация

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

Таблица 3. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			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
Основные средства - всего	за 2023 г.	14 617	(11 577)	3 040	4 888	-	-	(1 190)	-	-	-	-	-	19 505	(12 767)	6 738
	за 2022 г.	13 674	(9 550)	4 124	2 568	(1 625)	104	(2 131)	-	-	-	-	-	14 617	(11 577)	3 040
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2023 г.	14 617	(11 577)	3 040	4 888	-	-	(1 190)	-	-	-	-	-	19 505	(12 767)	6 738
	за 2022 г.	13 674	(9 550)	4 124	2 568	(1 625)	104	(2 131)	-	-	-	-	-	14 617	(11 577)	3 040
машины и оборудование	за 2023 г.	13 267	(11 309)	1 958	4 888	-	-	(1 026)	-	-	-	-	-	18 155	(12 335)	5 820
	за 2022 г.	13 373	(9 434)	3 939	-	(106)	104	(1 979)	-	-	-	-	-	13 267	(11 309)	1 958
другие виды основных средств	за 2023 г.	1 350	(268)	1 082	-	-	-	(164)	-	-	-	-	-	1 350	(432)	918
	за 2022 г.	301	(116)	185	2 568	(1 519)	-	(152)	-	-	-	-	-	1 350	(268)	1 082

ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»

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

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

ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 4. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2023 г.	38 909	(18 056)	20 853	-	25 344	-	-	(19 943)	-	64 253	(37 999)	26 254
	за 2022 г.	28 073	-	28 073	2 050	8 786	-	-	(18 056)	-	38 909	(18 056)	20 853
в том числе: недвижимость	за 2023 г.	38 909	(18 056)	20 853	-	25 344	-	-	(19 943)	-	64 253	(37 999)	26 254
	за 2022 г.	28 073	-	28 073	2 050	8 786	-	-	(18 056)	-	38 909	(18 056)	20 853

3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учетная политика

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

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

Информация о величине условного расхода (условного дохода), отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах, корректирующих показатель условного расхода по налогу на прибыль, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в текстовой форме в соответствии с ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, и соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовых результатах.

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

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

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

ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Существенная информация

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

Таблица 5. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

Показатель	2023	2022	тыс. руб.
			Изменение 2023 к 2022
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	(45 386)	18 063	(63 449)
Ставка по налогу на прибыль	20 %	20 %	-
Условный расход по налогу на прибыль	9 077	(3 613)	12 690
Постоянный налоговый расход/ (доход)	1 947	1 729	218
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	20 964	2 058	18 906
- Отложенные налоговые обязательства	(77)	202	(279)
- Отложенные налоговые активы	21 041	1 856	19 185
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(13 833)	(7 400)	(6 433)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	(1 271)	1 502	(2 773)

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2023 году составила 69 166 тыс. руб. (в 2022 году 36 999 тыс. руб.).

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

Таблица 6. Основные составляющие постоянных разниц

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	9 730	8 646	1 947	1 729
Отчисления профкому	2 620	2 283	524	457
Материальная помощь, прочие премии, пособия и иные денежные выплаты	6 114	5 514	1 224	1 103
Прочие ПНР	996	849	199	169
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	-	-	-	-
Итого постоянные налоговые разницы:	x	x	1 947	1 729

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

ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 7. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
Остаток на начало:	41 817	25 024	8 363	5 005
Поступления ОНА:	174 549	72 012	34 910	14 402
ППА	513	1 795	103	359
Расходы по страхованию	691	335	138	67
Резервы по пенсионным программам	4 074	2 359	815	472
Оценочные обязательства по ДПВ	69 687	-	13 937	-
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	99 584	67 523	19 917	13 504
Выбытие ОНА:	69 246	62 729	13 850	12 546
Амортизационные отчисления по основным средствам	3	3	1	1
Расходы по страхованию	691	336	138	67
ППА	715	45	143	9
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	67 610	62 318	13 522	12 464
Прочие выбытия	323	27	66	5
Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)	(6 364)	7 510	(1 271)	1 502
Остаток на конец	140 660	41 817	28 132	8 363
Итого изменение ОНА за период:	x	x	19 769	3 358

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

Таблица 8. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
Остаток на начало:	897	1 904	179	381
Поступления ОНО:	13 576	25 047	2 716	5 009
Амортизационные отчисления по основным средствам	438	335	88	67
ППА	-	10 026	-	2 005
Расходы будущих периодов	13 138	14 686	2 628	2 937
Выбытие ОНО:	13 190	26 054	2 639	5 211
Амортизационные отчисления по основным средствам	357	1294	72	259

ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
ППА	1	10 025	-	2005
Расходы будущих периодов	12 832	14 735	2 567	2 947
Остаток на конец	1 283	897	256	179
Итого изменение ОНО за период:	х	х	(77)	202

Налог на прибыль перечислен Обществом в бюджет в составе единого налогового платежа в бюджеты всех уровней в полном объеме. Задолженность по налогу на прибыль на 31.12.2023 отсутствует.

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2023 отсутствуют.

3.4 Прочие внеоборотные активы

Учетная политика

По статье прочие внеоборотные активы отражаются:

- расходы будущих периодов долгосрочного характера (платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы на приобретение лицензий;
- аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов;
- другие расходы, не нашедшие своего отражения по статьям первого раздела баланса «Внеоборотные активы».

Аналитический учет по счету 97 обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся, в течение которого данные активы способны приносить экономические выгоды.

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

Существенная информация

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

Таблица 9. Состав прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Программное обеспечение более года	89	19
Расходы на право пользования товарным знаком и объектами авторских прав ЛУКОЙЛ	152	2
Итого:	241	21

3.5 Запасы

Учетная политика

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

В зависимости от вида запасов, характера и порядка их приобретения (создания) и использования единицей бухгалтерского учета запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица.

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

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

Учитывая требование осмотрительности, Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов.

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

Порядок создания резерва под обесценение запасов устанавливается Положением о порядке создания резерва под обесценение запасов в ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР», утверждённым приказом Общества от 07.04.2021 № СВ-27, с учетом изменений и дополнений, 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.

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

Существенная информация

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

ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 10. Наличие 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.	-	-	934	(934)	-	X	-	-
	за 2022 г.	-	-	2 088	(2 088)	-	X	-	-
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	-	-	700	(700)	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	1 868	(1 868)	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2023 г.	-	-	234	(234)	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	220	(220)	-	-	-	-

Резерв под обесценение запасов в 2023, 2022 годах не создавался.

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 в учете отсутствуют.

3.6 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным приказом Общества от 26.11.2018 № СВ-92 «Об утверждении Положения о порядке создания и использования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР» с последующими изменениями и дополнениями. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по созданию и использованию резерва сомнительных долгов, состав которой утвержден приказом Общества от 26.11.2018 № СВ-92.

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

Существенная информация

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

Таблица 11. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	125 139	-	180 414	-
	за 2022 г.	85 948	-	125 139	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2023 г.	55 653	-	68 611	-
	за 2022 г.	32 219	-	55 653	-
авансы выданные	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	246	-	-	-
прочие дебиторы	за 2023 г.	69 486	-	111 803	-
	за 2022 г.	53 483	-	69 486	-
ИТОГО:	за 2023 г.	125 139	-	180 414	-
	за 2022 г.	85 948	-	125 139	-

ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 г. не было.

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

Таблица 12. 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.	-	-	-	-
	за 2022 г.	246	-	-	-

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

Таблица 13. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Расчеты по беспроцентному займу	107 593	65 776
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	4 087	3 574
Расчеты с комиссионерами и агентами	102	116
Прочие расчеты	21	20
Итого:	111 803	69 486

3.7 Прочие оборотные активы

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

- суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса (в частности, дебетовое сальдо по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и др.);
- расходы будущих периодов краткосрочного характера;
- профицит пенсионных программ с установленными выплатами;

ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- права пользования активом по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев). *Существенная информация*

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

Таблица 14. Состав прочих оборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Расходы будущих периодов краткосрочного характера	109	23
Итого:	109	23

3.8 Кредиторская задолженность

Учетная политика

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным приказом Общества от 26.11.2018 № СВ-92 «Об утверждении Положения о порядке создания и использования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР» с последующими изменениями и дополнениями.

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

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

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

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

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

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

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

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

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

Существенная информация

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

Таблица 15. 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.	3 893	5 764
	за 2022 г.	15 618	3 893
в том числе: обязательство по аренде	за 2023 г.	3 893	5 764
	за 2022 г.	15 618	3 893
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	71 172	90 545
	за 2022 г.	45 725	71 172
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	10 521	21 270
	за 2022 г.	9 295	10 521
задолженность перед персоналом организации	за 2023 г.	8 927	10 835
	за 2022 г.	3 686	8 927
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2023 г.	8 249	9 032
	за 2022 г.	3 792	8 249
задолженность по налогам и сборам	за 2023 г.	22 808	22 434
	за 2022 г.	11 510	22 808
прочие кредиторы	за 2023 г.	1 855	4 478
	за 2022 г.	4 987	1 855
авансы полученные	за 2023 г.	-	342
	за 2022 г.	-	-
обязательство по аренде	за 2023 г.	18 812	22 154
	за 2022 г.	12 455	18 812
ИТОГО:	за 2023 г.	75 065	96 309
	за 2022 г.	61 343	75 065

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 не было.

Информация о составе прочей кредиторской задолженности отражена в следующей таблице:

Таблица 16. Состав прочей кредиторской задолженности

	тыс. руб.	
Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Расчеты с профсоюзной организацией	4 359	1 706
Прочие расчеты	119	149
Итого:	4 478	1 855

3.9 Оценочные обязательства, условные обязательства

Учетная политика

Общество отражает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, и разработанным на его основе локальным актом Общества.

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

- а) в 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.

Аналитический учет должен обеспечивать информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.

Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «а», «б», «ж», признаются в бухгалтерском учете на основании расчетов, представляемых подразделениями Общества в ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» согласно документообороту.

Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «в», «г», «д», «ж», предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев, подлежат дисконтированию.

При определении величины признаваемых оценочных обязательств комиссией по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам, состав которой утверждается приказом Общества, к протоколу заседания комиссии прилагаются материалы, являющиеся документальным подтверждением обоснованности оценки величины признаваемых обязательств.

При отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, указанным в подпункте «е», Общество применяет способ исходя из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работников».

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

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

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

Существенная информация

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

Таблица 17. 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	40 061	164 529	(66 751)	(1 181)	2 452	139 110
в том числе:						
на оплату отпусков	7 978	32 946	(33 066)	-	x	7 858
на годовые премиальные выплаты	7 060	66 638	(33 363)	(1 181)	x	39 154
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	-	69 687	-	-	x	69 687
по пенсионным программам	25 023	(4 742)	(322)	-	2 452	22 411

Общество финансирует декретные и долевые пенсионные программы с установленными выплатами, действие которой распространяется на часть персонала Общества. Данные программы финансируются исключительно из средств Общества. Одновременно с этим работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Общества (до 4% от годовой заработной платы работника). Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет

ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие», исходя из заключенных пенсионных договоров № ЮЛ-654, ЮЛ-655, ЮЛ-656 от 18.07.2016 г. Общество также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

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

Таблица 18. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

Наименование	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Чистые обязательства на 1 января	25 022	15 154
Компоненты отчета о прибылях и убытках	4 074	2 359
Компоненты прочего совокупного расхода	(6 362)	7 510
Выплаты по программам	(323)	-
Чистые обязательства на 31 декабря	22 411	25 023

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 Обществом не установлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 Обществом не установлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), с целью обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды были внесены изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий год (Приложение № 2), связанные с исключением расходов, связанных с оказанием юридических, агентских услуг и услуг ИТО из строки 2220 «Управленческие расходы» и включением в строку 2120 «Себестоимость продаж».

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

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

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

ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- По посреднической деятельности - агентское вознаграждение за совершение по поручению, от имени и за счет Принципала юридические и иные действия на оптовом рынке электрической энергии и мощности, в соответствии с Федеральным законом «Об электроэнергетике».
- По прочей основной деятельности, в том числе по видам продаж:
 - сдача имущества в аренду;
 - услуги ИТО;
 - консультационные услуги;
 - юридические услуги.

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности может признаваться выручка от иных хозяйственных операций.

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

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

Базы распределения общехозяйственных расходов между видами продаж (видами деятельности) определены Методикой.

Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности) представлен в следующей таблице:

Таблица 19. Выручка

	тыс. руб.	
Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Выручка	528 930	442 981
в том числе от продаж:		
по посреднической деятельности на рынке эл/энергии	343 520	282 703
по прочей деятельности, в т.ч.:	185 410	160 278
услуги по информационно-технологическому обеспечению и консультационные услуги	18 828	18 549
услуги по сдаче в аренду имущества	145	118
юридические услуги	166 437	141 611

Оплата дебиторской задолженности в 2023 и 2022 годах неденежными средствами не производилась.

Увеличение выручки в 2023 году в сравнении с 2022 обусловлено оказанием юридических услуг с 01.01.2023. и увеличением стоимости по агентским договорам. Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности) раскрыт в таблице:

Таблица 20. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(264 330)	(200 625)
в том числе проданных: по посреднической деятельности	(139 412)	(89 192)
по прочей деятельности	(124 918)	(109 981)
услуги по информационно-технологическому обеспечению и консультационные услуги	(5 649)	(15 652)
юридические услуги	(119 269)	(95 781)

4.2 Затраты на производство

Расшифровка к отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности с их группировкой по элементам приведена в следующей таблице:

Таблица 21. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Материальные затраты	9 277	4 839
в том числе: сырье и материалы	387	931
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	5 649	1 452
другие затраты	3 241	2 456
Расходы на оплату труда	361 387	258 512
Отчисления на социальные нужды	93 993	62 142
Амортизация	21 133	20 187
Прочие затраты	73 822	64 051
в том числе: услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	55 698	45 080
страхование	3 227	2 973
командировочные расходы	1 542	1 184
другие расходы	13 355	14 814
Итого по элементам затрат	559 612	409 731
Итого расходы по обычным видам деятельности	559 612	409 731

4.3 Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового результата Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли (убытка) до налогообложения.

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

Существенная информация

Информация по прочим доходам и расходам (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2023 год и 2022 год приведена развернуто по видам прочих доходов и соответствующим им видам расходов в Приложении № 3 к настоящим Пояснениям.

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

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

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

5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

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

6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

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

ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

- агента в связи с осуществлением агентских услуг, включая НДС (за исключением платы за сами услуги);
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджете РФ или возмещения из нее и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в прочих поступлениях по текущей деятельности;
- денежные потоки внутри одного счета, оборотов и иных аналогичных платежей Общества и поступлений в Общество, изменяющих состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющих их общую сумму.

Таблица 22. Остатки денежных средств

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Расчетные счета в банках (рубли)	4 382	1 621
Специальные счета в банках	125	130
Итого	4 507	1 751

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2023 и 2022 год (с учетом сопоставимости показателей), а также информация о денежных потоках с Основным обществом, об авансах выданных и полученных раскрыта в таблице:

Таблица 23. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	519 019	430 080
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	177 166	146 984
из них: от основного общества	10 361	6 072
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от основного общества	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	341 309	276 468
из них: от основного общества	172	111
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от основного общества	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-

ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
из них: от основного общества	-	-
прочие поступления	544	6 628
из них: от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от основного общества	-	-
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	349	6 456
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат)	-	1
Расчеты по агентским договорам (свернутое сальдо)	195	91
Возмещение расходов на выплату страхового обеспечения по временной нетрудоспособности и в связи с материнство	-	28
Возврат авансов выданных, перечисленных в прошлые годы	-	52
Расчеты по договорам страхования	-	-
Платежи - всего	(488 026)	(409 975)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(67 107)	(61 798)
из них: основному обществу	-	-
в том числе: авансы выданные	-	-
из них: основному обществу	-	-
процентов по обязательству по аренде	(2 465)	(4 140)
из них: основному обществу	-	-
прочие платежи	(48 691)	(25 978)
из них: основному обществу	-	-
в том числе: авансы выданные	-	-
из них: основному обществу	-	-
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	-	-
Операции по покупке, продаже валюты (свернутое сальдо)	-	(3)
Госпошлины, судебные расходы	-	(16)
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)	(1 389)	(1 158)
Расчеты по договорам страхования	(3 862)	(3 536)
Предоставление беспроцентных займов (свернутое сальдо)	(41 839)	(15 616)
Расчеты по прочим операциям производственного характера	(1 601)	(5 649)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	-	-
в том числе:		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	-

ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
в том числе:		
от возврата предоставленных займов - всего:	-	-
из них: от основного общества	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	-
из них: от основного общества	-	-
Платежи - всего	(8 097)	(2 781)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(8 097)	(2 781)
из них: основному обществу	-	-
в том числе: авансы выданные	-	-
из них: основному обществу	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	-
в том числе:		
предоставление займов - всего:	-	-
из них: основному обществу	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Платежи - всего:	(20 140)	(16 214)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	-
в связи с получением имущества в аренду	(20 140)	(16 214)
из них: основному обществу	-	-

7 Специальные пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

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

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

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основное общество, общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (организации Группы «ЛУКОЙЛ»), основной управленческий персонал, другие связанные стороны (негосударственный пенсионный фонд).

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

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

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

Таблица 24. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
2023 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	10 461	624 081	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	174	-	-
Приобретение товаров и услуг	-	56 710	14 888
Расходы от аренды имущества	-	24	-
Приобретение основных средств, других активов	221	119	-
Авансы полученные	-	5 003	-
Авансы выданные	-	-	-
Прочие операции	-	705 845	-
2022 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	8 815	522 620	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	142	-	-
Приобретение товаров и услуг	-	46 860	3 396
Расходы от аренды имущества	-	132	-
Приобретение основных средств, других активов	-	115	-
Авансы полученные	-	1 158	-
Авансы выданные	-	23 711	-
Прочие операции	-	506 166	428

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

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

Таблица 25. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2023			
Дебиторская задолженность	887	175 317	-
Кредиторская задолженность	-	10 060	2 958
На 31.12.2022			
Дебиторская задолженность	785	120 644	-
Кредиторская задолженность	-	5 033	314

Операции и расчеты со связанными сторонами по арендным обязательствам по ФСБУ 25/2018 без учета сумм налога на добавленную стоимость приведены в таблице:

Таблица 26. Операции и расчеты по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Обязательство по аренде с начисленными процентами	26 344

Задолженность по обязательствам по аренде по ФСБУ 25/2018 без учета сумм налога на добавленную стоимость приведена в таблице:

Таблица 27. Стоимостные показатели по не завершенным операциям по арендным обязательствам

Показатели	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
тыс. руб.	
На 31.12.2022	
Задолженность обязательств по аренде	21 983
<i>В том числе:</i>	
Задолженность по текущим расчетам по аренде	26
На 31.12.2023	
Задолженность обязательств по аренде	26 562
<i>В том числе:</i>	
Задолженность по текущим расчетам по аренде	46

Основной управленческий персонал представлен в 2023 г. в следующем составе:

- Генеральный директор;
- Заместитель генерального директора по управлению режимами;
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам - казначей;
- Заместитель Генерального директора по правовым вопросам - Начальник департамента правового обеспечения.

Основной управленческий персонал представлен в 2022 г. в следующем составе:

- Генеральный директор;
- Заместитель генерального директора по управлению режимами;
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам – казначей;
- Заместитель Генерального директора по правовым вопросам – Начальник департамента правового обеспечения.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 4 к настоящим Пояснениям. Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют.

Информация об объектах учета аренды

Учетная политика

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

ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

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

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

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

Существенная информация

Общество является Арендатором - стороной договора, получающей во временное пользование имущество за плату от арендодателя ООО «ЛУН-Инвест» по договору аренды нежилых помещений № ЛИ-176/22 от 03.06.2022 (далее – Договор).

В рамках договора аренды получены нежилые помещения, офисного назначения.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2023 год, составила 1 928 тыс. руб.

По Договору применена ставка дисконтирования 9,00 % (срок привлечения от 1 года по 3 лет). Принципы и правила определения применяемых процентных ставок для целей ведения учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 устанавливаются ПАО «ЛУКОЙЛ».

Расходы в виде переменных платежей по Договору отсутствуют.

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

В течение 2023 года был осуществлен пересмотр фактической стоимости ППА и обязательства по аренде на сумму 15 824 тыс. руб., на 31.12.2023 года балансовая стоимость ППА составляет 17 687 тыс. руб., обязательства - 18 320 тыс. руб.

Информация о существенных ошибках

Учетная политика

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в

соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее - ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями и дополнениями.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке:

- выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, но до даты ее утверждения собственниками – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. Если указанная отчетность была представлена каким-либо пользователям, то исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит повторному представлению пользователям;

- выявленные после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год собственниками – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты. Кроме того, осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за текущий отчетный год, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка (за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо, когда невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов).

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

Существенная информация

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010 в Обществе в 2022 году раскрыты в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением Учетной политики и исправлением ошибок» отчета об изменениях капитала, а также в Приложении № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году».

8 Дополнительные пояснения

8.1 Информация об экологической деятельности

Расходы, связанные с экологической деятельностью (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т.д.), за 2023 отсутствуют.

8.2 Прочая информация

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

ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

В 2022-2023 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2022-2023 гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика.

Обеспечения обязательств, полученные и выданные, на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

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

С февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные санкции.

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

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

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

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

Наименование показателя	Код	отчетность 2023 года, тыс.руб.			отчетность 2022 года, тыс.руб.			Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2021 г.	Изменение Баланса	Примечание
		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.	7 (4 - 6)	8					
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11		
АКТИВ												
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ												
Нематериальные активы	1110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	1150	32 992	23 893	32 197	23 893	-	-	32 197	-	-	-	-
в том числе: капитальные вложения	1151	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
право пользования активом	1152	26 254	20 853	28 073	20 853	-	-	28 073	-	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	28 132	8 363	5 005	8 363	-	-	5 005	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	241	21	70	21	-	-	70	-	-	-	-
ИТОГО по разделу I	1100	61 365	32 277	37 272	32 277	-	-	37 272	-	-	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ												
Запасы	1210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	1212	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	1213	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары отгруженные	1214	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	1215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	180 415	125 139	85 948	125 139	-	-	85 948	-	-	-	-
в том числе платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	180 415	125 139	85 948	125 139	-	-	85 948	-	-	-	-
в том числе:												
покупатели и заказчики	12321	68 611	55 653	32 219	55 653	-	-	32 219	-	-	-	-
векселя к получению	12322	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	12323	-	-	246	-	-	-	246	-	-	-	-
инвестиция в аренду	12324	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	12325	111 804	69 486	53 483	69 486	-	-	53 483	-	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 507	1 751	641	1 751	-	-	641	-	-	-	-
Прочие оборотные активы	1260	109	23	23	23	-	-	23	-	-	-	-
в том числе:												
акциз по подакцизным запасам	1261	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО по разделу II	1200	185 031	126 913	86 612	126 913	-	-	86 612	-	-	-	-
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	246 396	159 190	123 884	159 190	-	-	123 884	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2021 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
ПАССИВ										
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20 000	20 000	20 000	20 000	-		20 000	-	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	-	-		-	-	
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	-	-		-	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	(4 852)	(9 943)	(3 934)	(9 943)	-		(3 934)	-	
Резервный капитал	1360	5 000	5 000	5 000	5 000	-		5 000	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(9 427)	28 828	16 107	28 828	-		16 107	-	
ИТОГО по разделу III	1300	10 721	43 885	37 173	43 885	-		37 173	-	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1410	-	-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые обязательства	1420	256	179	381	179	-		381	-	
Оценочные обязательства	1430	45 661	25 023	10 715	25 023	-		10 715	-	
Прочие обязательства	1450	5 764	3 893	15 618	3 893	-		15 618	-	
в том числе:										
обязательство по аренде	1451	5 764	3 893	15 618	3 893	-		15 618	-	
ИТОГО по разделу IV	1400	51 681	29 095	26 714	29 095	-		26 714	-	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1510	-	-	-	-	-		-	-	
Кредиторская задолженность	1520	90 545	71 172	45 725	71 172	-		45 725	-	
в том числе:										
поставщики и подрядчики	1521	21 270	10 521	9 295	10 521	-		9 295	-	
перед персоналом организации	1522	10 835	8 927	3 686	8 927	-		3 686	-	
перед государственными внебюджетными фондами	1523	9 032	8 249	3 792	8 249	-		3 792	-	
по налогам и сборам	1524	22 434	22 808	11 510	22 808	-		11 510	-	
прочие кредиторы	1525	4 478	1 855	4 987	1 855	-		4 987	-	
авансы полученные	1526	342	-	-	-	-		-	-	
векселя к уплате	1527	-	-	-	-	-		-	-	
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1528	-	-	-	-	-		-	-	
обязательство по аренде	1529	22 154	18 812	12 455	18 812	-		12 455	-	
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	-	-		-	-	
Оценочные обязательства	1540	93 449	15 038	14 272	15 038	-		14 272	-	
Прочие обязательства	1550	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу V	1500	183 994	86 210	59 997	86 210	-		59 997	-	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	246 396	159 190	123 884	159 190	-		123 884	-	

Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год

Наименование показателя	отчетность 2023 года, тыс. руб.			отчетность 2022 года, тыс. руб.			Примечание
	Код	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.	Код	За январь-декабрь 2022 г.	Изменение ОФР	
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)	8
Выручка	2110	528 930	442 981	2110	442 981	-	
Себестоимость продаж	2120	(264 330)	(200 625)	2120	(180 023)	(20 602)	
Валовая прибыль (убыток)	2100	264 600	242 356	2100	262 958	(20 602)	
Коммерческие расходы	2210	-	-	2210	-	-	
в том числе:							
вывозные таможенные пошлины	2211	-	-	2211	-	-	
Управленческие расходы	2220	(295 282)	(209 106)	2220	(229 708)	20 602	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(30 682)	33 250	2200	33 250	-	
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	2310	-	-	
Проценты к получению	2320	-	-	2320	-	-	
Проценты к уплате	2330	(2 475)	(4 150)	2330	(4 150)	-	
Прочие доходы	2340	1 187	656	2340	656	-	
Прочие расходы	2350	(13 416)	(11 693)	2350	(11 693)	-	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(45 386)	18 063	2300	18 063	-	
Налог на прибыль	2410	7 131	(5 342)	2410	(5 342)	-	
в том числе:							
текущий налог на прибыль	2411	(13 833)	(7 400)	2411	(7 400)	-	
отложенный налог на прибыль	2412	20 964	2 058	2412	2 058	-	
Прочее	2460	-	-	2460	-	-	
в том числе:							
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков		-	-	2461	-	-	
Чистая прибыль (убыток)	2400	(38 255)	12 721	2400	12 721	-	
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-	2510	-	-	
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	6 362	(7 511)	2520	(7 511)	-	
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(1 271)	1 502	2530	1 502	-	
Совокупный финансовый результат периода	2500	(33 164)	6 712	2500	6 712	-	
СПРАВОЧНО							
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-	2900	-	-	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-	2910	-	-	

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

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выбытие нематериальных активов	001	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие основных средств, доходных вложений в материальные ценности	002	-	-	-	-	-	(2)	-	(2)
Выбытие капитальных вложений, оборудования	003	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие прочих внеоборотных активов	004	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие финансовых вложений	005	-	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение нематериальных активов	006	-	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение основных средств и доходных вложений в материальные ценности	007	-	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение капитальных вложений и оборудования к установке	008	-	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение прав пользования активом	009	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие запасов	010	-	-	-	-	2	-	2	-
<i>в т.ч. резерв по обесценению запасов</i>	010.1	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие долгосрочных активов к продаже (ДАП)	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	012	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	013	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	014	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже (ДАП)	015	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с иностранной валютой	016	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	017	-	-	-	-	-	(3)	-	(3)
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	018	1 181	-	1 181	-	654	-	654	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, в т.ч. штрафы административные	019	4	(3)	1	-	-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	020	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство по ликвидации активов (АРО)	021	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства (судебные разбирательства и др.)	022	-	-	-	-	-	-	-	-
Пенсионные программы с установленными выплатами	023	-	(2 452)	-	(2 452)	-	(1 273)	-	(1 273)
<i>в том числе:</i>									
<i>Расходы про признанию ОПО по пенсионерам и бывшим работникам</i>	023.1	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Чистые расходы/доходы на проценты по пенсионным программам</i>	023.2	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Эффект от переоценки обязательств по пенсионным программам</i>	023.3	-	(2 452)	-	-	-	(1 273)	-	-
Целевой взнос в негосударственный пенсионный фонд (НПФ)	024	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы/расходы связанные с учетом права пользования активом и обязательства по аренде	025	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы /расходы, связанные с учетом инвестиции в аренду	026	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы/расходы по обесценению чистой инвестиции в аренду (ЧИА)	027	-	-	-	-	-	-	-	-
Налоги, страховые взносы, сборы	028	-	(1 660)	-	(1 660)	-	(1 629)	-	(1 629)
<i>Страховые взносы</i>	028.1	-	(1 591)	-	-	-	(1 568)	-	-
<i>Страховые взносы от НС и ПЗ</i>	028.2	-	(11)	-	-	-	(11)	-	-
<i>налог на имущество (по объектам непроизводственного назначения)</i>	028.3	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>НДС не возмещаемый из бюджета</i>	028.4	-	(58)	-	-	-	(50)	-	-

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Штрафы, пени по налогам, страховым взносам, сборам	029	-	-	-	-	-	-	-	-
Госпошлины, судебные и арбитражные расходы	030	5	-	5	-	-	(7)	-	(7)
Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	031	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплаты социального характера (Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др.услуги работникам и не работникам)	032	-	(5 792)	-	(5 792)	-	(5 398)	-	(5 398)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	033	-	(23)	-	(23)	-	(27)	-	(27)
Расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг	034	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы на содержание законсервированных и неэксплуатируемых объектов основных средств	035	-	-	-	-	-	-	-	-
Результат по итогам инвентаризации (излишки и недостачи)	036	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы на добровольное (от несчастного случая, медстрахование, страхование жизни) и обязательное страхование (средств транспорта, прочего имущества) в соответствии с условиями контрактов с работниками	037	-	(635)	-	(635)	-	(552)	-	(552)
Использование сумм целевого финансирования	038	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы на содержание профсоюзной организации	039	-	(2 620)	-	(2 620)	-	(2 283)	-	(2 283)
Содержание объектов ЖКХ, социально-культурной сферы и здравоохранения	040	-	-	-	-	-	-	-	-
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	041	-	-	-	-	-	-	-	-
Страховое возмещение	042	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Арендные платежи на землю	043	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы на природоохранные мероприятия	044	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы по ликвидации разведочных скважин	045	-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКР, не давшие положительного результата	046	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы на освоение природных ресурсов на вне лицензионных участках	047	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы на освоение природных ресурсов, признанные безрезультатными	048	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерв под капитальные вложения	049	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы в виде начисленной амортизации по безвозмездно полученному имуществу	050	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы	051	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расходы	052	-	(234)	-	(234)	-	(519)	-	(519)
ИТОГО:	053	1 190	(13 419)	1 187	(13 416)	656	(11 693)	656	(11 693)

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс.руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2023 год	За 2022 год
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	45 704	39 260
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	8 031	6 846
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	-	-
Налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, начисленные по программе долгосрочного стимулирования	-	-
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	5 519	4 336
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	668	634
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-
2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
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)	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	-	-

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	454960
Наименование документа	Пояснительная записка ПЗ_12.2023_ЦУР_по результатам аудита от 31.12.2023
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ЛУКОЙЛ-Центр управления режимами"

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	12.03.2024 13:29:49 Мск	ПЗ_12.2023_ЦУР_по результатам аудита.pdf	0415DE9B006AB0CEA44BF6B1C7443VCB59, Отрубянных Артем Валентинович, с 26.08.2023 по 26.08.2024	Доверенность № 6537 от 01.01.2024 г., действующая до 31.12.2024 г.	Документ подписан электронной подписью
2	Заместитель генерального директора по экономике и финансам-казначей, Бескодарова Мария Александровна	12.03.2024 13:37:48 Мск	ПЗ_12.2023_ЦУР_по результатам аудита.pdf	03FC246F001AB015A84868D4AA419659D6, Бескодарова Мария Александровна, с 07.06.2023 по 07.06.2024	Доверенность №507д от 01.01.2024 г., действующая до 31.12.2024 г.	Документ подписан электронной подписью