

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Варандейский терминал»
за 2024 год**

г. Нарьян-Мар

Содержание

1	Общая информация	3
1.1	Общая информация	3
1.2	Основные виды деятельности	3
1.3	Информация об исполнительных органах	4
2	Учетная политика и принципы формирования отчетности	5
2.1	Учетная политика	5
2.2	Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году	5
2.3	Формы отчетности	6
2.4	События после отчетной даты	9
3	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса	9
3.1	Нематериальные активы	9
3.2	Основные средства	13
3.3	Финансовые вложения	23
3.4	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	26
3.5	Прочие внеоборотные активы	30
3.6	Запасы	31
3.7	Дебиторская задолженность	34
3.8	Прочие оборотные активы	38
3.9	Кредиторская задолженность	39
3.10	Оценочные обязательства, условные обязательства	41
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах	45
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	45
4.2	Затраты на производство	47
4.3	Прочие доходы и расходы	48
4.4	Прочие операции, не включающиеся в чистую прибыль (убыток) периода	49
5	Пояснения к отчету об изменениях капитала	49
6	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств	49
7	Специальные пояснения	52
7.1	Информация о связанных сторонах	52
7.2	Информация об объектах учета аренды	54
7.3	Информация о существенных ошибках	56
8	Дополнительные пояснения	57
8.1	Информация о забалансовых счетах	57
8.2	Информация об экологической деятельности	57
8.3	Прочая информация	58

ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году»	60
Приложение № 2 «Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год»	62
Приложение № 3 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах»	63
Приложение № 4 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу»	65

1 Общая информация

1.1 Общая информация

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

Юридический адрес: 166700, Ненецкий автономный округ, район Заполярный, рабочий поселок Искателей, улица Россихина, дом 4.

ООО «Варандейский терминал» (далее – Общество) создано в результате реорганизации в форме преобразования Открытого акционерного общества «Варандейский терминал», зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу 25.06.2013 за основным государственным регистрационным номером 1138383000436.

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

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2024 году составила 236 человек, в 2023 году 233 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 31.12.2024 (на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности) составляет:

Доллар США– 101,6797 руб.; евро – 106,1028 руб.;

Курс на конец предыдущего отчетного периода по состоянию на 31.12.2023 составлял:

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

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- транспортирование по трубопроводам нефти;
- транспортирование по трубопроводам нефтепродуктов;
- хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего оборудования общего назначения, не включенного в другие группировки;
- производство общестроительных работ по прокладке магистральных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи;
- строительство гидротехнических сооружений;
- деятельность агентов по оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки;
- осуществление функций оператора по эксплуатации Варандейского отгрузочного терминала;

- проектирование, финансирование, строительство, владение, эксплуатация и техническое обслуживание трубопроводной системы (включая объекты по хранению и отгрузке) и морских терминалов, по которым осуществляется транспортировка и отгрузка жидкого углеводного сырья в целях реализации такого углеводного сырья на мировых рынках;
- транспортировка и переработка нефти, газа, реализации нефти, нефтепродуктов (включая поставки на экспорт);
- осуществление иных видов деятельности, не противоречащих действующему в Российской Федерации законодательству.

1.3 Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет ООО «ЛУКОЙЛ-Транс», которое является Управляющей компанией на основании договора от 21.12.2019 № ЛТ-320/19/ВТ-2020/19 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Управляющей организации и об оказании услуг по сопровождению производственной и финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Управляющий осуществляет права и исполняет обязанности по текущему управлению Обществом через своих представителей:

Должность, занимаемая в исполнительном органе Общества	Должность, занимаемая на основном месте работы
Представитель управляющей организации в ООО «Варандейский терминал»	Генеральный директор ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Уполномоченное лицо Представителя управляющей организации по доверенности	Главный инженер ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Уполномоченное лицо Представителя управляющей организации по доверенности	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Уполномоченное лицо Представителя управляющей организации по доверенности	Заместитель генерального директора по общим вопросам ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Уполномоченное лицо Представителя управляющей организации по доверенности	Заместитель генерального директора по производству ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Уполномоченное лицо Представителя управляющей организации по доверенности	Заместитель генерального директора по управлению персоналом ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Уполномоченное лицо Представителя управляющей организации по доверенности	Заместитель генерального директора по железнодорожному транспорту ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
	Директор терминала ООО «Варандейский терминал»

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, 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 2024 году:

- приказом Общества № 381/1/755 от 29.12.2023 «Об учетной политике ООО «Варандейский терминал» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2024 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (далее - ФСБУ 14/2022), и изменениями, внесенными в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н (далее - ФСБУ 26/2020).

Переход к применению ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов осуществляется в соответствии с подпунктом 25.1 ФСБУ 26/2020, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, не производится; при этом на начало отчетного периода:

- Балансовая стоимость числящихся в бухгалтерском учете капитальных вложений в объекты нематериальных активов, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 признаются капитальными вложениями в объекты нематериальных активов, не корректируется;
- Активы других видов, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 признаются капитальными вложениями в объекты нематериальных активов, подлежат переклассификации по балансовой стоимости соответствующего актива, сформированной на 31.12.2023.

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты нематериальных активов в бухгалтерском балансе подлежит отражению по статье «Нематериальные активы» как «в том числе» по отдельной строке «капитальные вложения».

Переход к применению ФСБУ 14/2022 осуществляется в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, не производится; при этом на начало отчетного периода:

- В отношении числящихся в бухгалтерском учете объектов нематериальных активов, которые соответствуют признакам, установленным ФСБУ 14/2022, необходимо определить оставшийся срок полезного использования и, при необходимости, ликвидационную стоимость. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений; балансовая стоимость таких объектов не корректируется;
- Расходы на НИОКР, учитываемые обособленно на счете 04 «Нематериальные активы», при соответствии их установленным признакам, установленным ФСБУ 14/2022, признаются объектами нематериальных активов. В отношении таких объектов

необходимо определить оставшийся срок полезного использования и, при необходимости, ликвидационную стоимость. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений; балансовая стоимость таких объектов не корректируется;

- Активы других видов (в частности, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов»), которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 признаются объектами нематериальных активов, подлежат переклассификации; при этом в качестве их первоначальной стоимости признается балансовая стоимость соответствующего актива, сформированная на 31.12.2023. В отношении таких объектов необходимо определить оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и, при необходимости, ликвидационную стоимость. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Объекты, числящиеся на забалансовом счете «Нематериальные активы, полученные в пользование», право пользования по которым переклассифицировано в состав нематериальных активов, подлежат списанию.

В бухгалтерском учете произведены следующие операции:

Списана на нераспределенную прибыль (убыток) балансовая стоимость учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, разрешений (лицензий) на осуществление отдельных видов деятельности:

- а) не характеризующихся на 31.12.2023 признаками, установленными ФСБУ 14/2022;
- б) характеризующихся на 31.12.2023 признаками, установленными ФСБУ 14/2022, балансовой стоимостью не более 100 000 рублей за единицу.

Указанные выше корректировки и операции согласно подпунктам отражены в «межотчетный» период, не затрагивая показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, и в бухгалтерской (финансовой) отчетности начиная с 2024 года корректируют соответствующие показатели на 31.12.2023, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предыдущие отчетному.

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в 2024 году не вносилось.

2.3 Формы отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

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

При составлении пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методики формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2023 № 200, с изменениями и дополнениями (далее – Методика). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает изменения в Учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета.

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

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

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

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

Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с 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 экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением о ней в виде электронных документов по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган по месту нахождения.

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

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»). Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании договора оказания услуг от 28.12.2022 № ВТ-0216/22/2022001199 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- в качестве Главного бухгалтера Первым заместителем генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Отрубянниковым Артемом Валентиновичем на основании доверенности.
- в качестве руководителя - Представителем Управляющей компании в ООО «Варандейский терминал» Генеральным директором ООО «ЛУКОЙЛ-Транс» Бородиным Ильей Викторовичем.

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

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

2.4 События после отчетной даты

Учетная политика

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

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

Существенная информация

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

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

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), в связи с отражением в учете корректировок, относящихся к применению ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020, при формировании отчетности за 2024 год были внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2023 (Приложение № 1).

3.1 Нематериальные активы

Учетная политика

В составе нематериальных активов учитываются активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками, установленными Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Объект нематериальных активов при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания. После признания нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Нематериальные активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента завершения капитальных вложений. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Затраты Общества, связанные с созданием средств индивидуализации, созданных собственными силами, признаются расходами периода, в котором они понесены.

К капитальным вложениям в объекты нематериальных активов, относятся, в частности, затраты на:

- приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;
- создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее – НИОКР), относящихся к стадии разработок;
- улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;
- приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Затраты, связанные с выполнением НИОКР, относящиеся к стадии исследований, а также затраты, которые Общество не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются расходами периода.

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

Ликвидационная стоимость объекта нематериального актива определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с приказом ООО «ЛУКОЙЛ-Транс», ООО «Варандейский терминал», ООО «РПК-Высоцк ЛУКОЙЛ-П», ООО «ЛУКОЙЛ-КНТ» от 30.06.2023 № 207/145/198/366 (Положение о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов)), с изменениями и дополнениями (далее – приказ Общества от 30.06.2023 №207/145/198/366).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией в соответствии с локальным нормативным актом Общества, исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования актива с учетом намерений Общества в отношении использования такого объекта;
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом. Проверка на обесценение нематериальных активов производится в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по процедуре, предусмотренной Временным порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы

«ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 24.11.2021 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение».

Существенная информация

Информация по видам нематериальных активов раскрыта в следующей таблице:

ООО «Варандейский терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					поступило	Выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2024 г.	-	-	-	436	-	-	(29)	-	-	-	436	(29)	407
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Нематериальные активы (отличные от созданных Компанией) - всего	за 2024 г.	-	-	-	436	-	-	(29)	-	-	-	436	(29)	407
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	-	-	-	436	-	-	(29)	-	-	-	436	(29)	407
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, отсутствуют.

Незаконченные операции по приобретению, созданию и улучшению нематериальных активов и авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов пол состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

3.2 Основные средства

Учетная политика

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

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

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

После признания основные средства (включая инвестиционную недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией в соответствии с приказом ООО «ЛУКОЙЛ-Транс», ООО «Варандейский терминал», ООО «РПК-Высоцк ЛУКОЙЛ-П», ООО «ЛУКОЙЛ-КНТ» от 30.06.2023 № 207/145/198/366.

В конце отчетного года Комиссия проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объектов основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства) на соответствие условиям их использования. По результатам проверки Комиссия принимает решение об изменении, при необходимости, соответствующих элементов амортизации.

Вышеуказанная проверка проводится также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, в частности, Комиссия может, при необходимости, пересматривать срок полезного использования по объекту основных средств, по которому в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта.

Изменение способа начисления амортизации возможно в случае изменения распределения во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования основных средств.

Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Здания (кроме жилых)	14-50 лет
Сооружения (включая передаточные устройства и трубопроводы)	3-30 лет
Машины и оборудование	2–20 лет
Транспорт	3-25 лет
Другие виды основных средств	2-30 лет

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 линейным способом определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с приказом ООО «ЛУКОЙЛ-Транс», ООО «Варандейский терминал», ООО «РПК-Высоцк ЛУКОЙЛ-П», ООО «ЛУКОЙЛ-КНТ» от 30.06.2023 № 207/145/198/366 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.).

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств.

К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты при единовременном выполнении следующих условий:

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

Выполнение вышеперечисленных условий в отношении существенных затрат на ремонт подтверждается решением постоянно действующей Комиссии в соответствии с приказом ООО «ЛУКОЙЛ-Транс», ООО «Варандейский терминал», ООО «РПК-Высоцк ЛУКОЙЛ-П», ООО «ЛУКОЙЛ-КНТ» от 21.07.2022 №179/139/189/352 «Об утверждении Положения о порядке капитализации существенных затрат на ремонт объектов основных средств ООО «ЛУКОЙЛ-Транс», ООО «Варандейский терминал», ООО «РПК-Высоцк ЛУКОЙЛ-П», ООО «ЛУКОЙЛ-КНТ» с изменениями и дополнениями.

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

Капитальные вложения

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

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

Если приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств классифицирован в качестве инвестиционной недвижимости, то капитальные вложения, относящиеся к такому объекту, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно.

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

Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, признанную на отчетную дату, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и признанного в отношении них обесценения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

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

Право пользования активом

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

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

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

Для арендатора подлежит применению упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 15 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на

территории Российской Федерации приказом Минфина России от 11.07.2016 № 111н, с изменениями и дополнениями, а именно: договор, содержащий компонент аренды и один или несколько дополнительных компонентов, которые не являются арендой, учитывается в качестве договора аренды в целом (без отделения компонента аренды от компонентов, которые не являются арендой).

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

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

Проверка внеоборотных активов (основных средств, в том числе учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», прав пользования активами, нематериальных активов, оборудования, требующего монтажа, капитальных вложений) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, по процедуре, предусмотренной Временным порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 24.11.2022 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение», с изменениями и дополнениями.

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

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

Признаки обесценения внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствуют.

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Переоценка стоимости объектов основных средств по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 в Обществе не проводилась.

Существенная информация

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 2. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

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			балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2024 г.	31 853 961	(23 815 722)	8 038 239	164 551	(23 854)	10 179	(1 300 133)	-	-	-	-	-	31 994 658	(25 105 676)	6 888 982
	за 2023 г.	31 806 131	(22 239 133)	9 566 998	60 201	(12 371)	3 305	(1 579 894)	-	-	-	-	-	31 853 961	(23 815 722)	8 038 239
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2024 г.	31 853 961	(23 815 722)	8 038 239	164 551	(23 854)	10 179	(1 300 133)	-	-	-	-	-	31 994 658	(25 105 676)	6 888 982
	за 2023 г.	31 806 131	(22 239 133)	9 566 998	60 201	(12 371)	3 305	(1 579 894)	-	-	-	-	-	31 853 961	(23 815 722)	8 038 239
в том числе: здания	за 2024 г.	5 623 087	(5 156 400)	466 687	-	-	-	(139 826)	-	-	-	-	-	5 623 087	(5 296 226)	326 861
	за 2023 г.	5 623 087	(4 831 338)	791 749	-	-	-	(325 062)	-	-	-	-	-	5 623 087	(5 156 400)	466 687
сооружения и передаточные устройства	за 2024 г.	23 676 757	(16 517 522)	7 159 235	100 987	-	-	(1 011 838)	-	-	-	-	-	23 777 744	(17 529 360)	6 248 384
	за 2023 г.	23 677 713	(15 431 816)	8 245 897	-	(956)	956	(1 086 662)	-	-	-	-	-	23 676 757	(16 517 522)	7 159 235

(в тысячах рублей, если не указано иное)

19

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Информация о прочем использовании объектов основных средств раскрыта в следующей таблице:

Таблица 3. Иные сведения об основных средствах

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	636 141	633 298	667 373
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	3 508	4 655	5 802

Балансовая стоимость основных средств, переданных в безвозмездное пользование, на 31.12.2024 составила 1 052 тыс. руб. (31.12.2023 составила 3 239 тыс. руб.)

Информация об основных средствах, переданных в операционную аренду и отраженных в бухгалтерском балансе в составе основных средств представлена в таблице:

Таблица 4. Информация по объектам основных средств, переданным в аренду

тыс. руб.

Название Группы ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2024	Балансовая стоимость на 31.12.2023
1	2	3
Здания	28 720	25 848
Сооружения и передаточные устройства	605 524	605 585
Машины и оборудование	1 884	1 846
Другие виды основных средств	13	19
Итого	636 141	633 298

Информация о незавершенном строительстве и незаконченных операциях по приобретению основных средств раскрыта в следующей таблице:

Таблица 5. Капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накоплен ное обесценен ие	балансовая стоимость	фактические затраты	накопле нное обесцене ние	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	за 2024 г.	264 016	-	264 016	650 303	-	650 303
	за 2023 г.	83 429	-	83 429	264 016	-	264 016

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленные обесценения	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2024 г.	264 016	-	264 016	650 303	-	650 303
	за 2023 г.	83 429	-	83 429	264 016	-	264 016
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2024 г.	212 698	-	212 698	610 087	-	610 087
	за 2023 г.	71 280	-	71 280	212 698	-	212 698
оборудование к установке	за 2024 г.	44 090	-	44 090	6 090	-	6 090
	за 2023 г.	-	-	-	44 090	-	44 090
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2024 г.	7 228	-	7 228	34 126	-	34 126
	за 2023 г.	12 149	-	12 149	7 228	-	7 228

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений, раскрыта в следующей таблице:

Таблица 6. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений (из строки капитальные вложения)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	за 2024 г.	36 925	-	85 592	-
	за 2023 г.	-	-	36 925	-

Информация о наличии и движении права пользования активом по договорам аренды со сроком более 12 месяцев раскрыта в следующей таблице:

ООО «Варандейский терминал»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 7. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
							выбыло						
		фактичес кая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость			посту пило	пересмотр фактическо й стоимости			фактическа я стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	начислено амортизац ии
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2024 г.	5 486 796	(1 375 229)	4 111 567	-	321 202	-	-	(762 271)	-	5 807 998	(2 137 500)	3 670 498
	за 2023 г.	5 201 919	(668 133)	4 533 786	-	284 877	-	-	(707 096)	-	5 486 796	(1 375 229)	4 111 567
в том числе: транспортные средства	за 2024 г.	5 486 796	(1 375 229)	4 111 567	-	321 202	-	-	(762 271)	-	5 807 998	(2 137 500)	3 670 498
	за 2023 г.	5 201 919	(668 133)	4 533 786	-	284 877	-	-	(707 096)	-	5 486 796	(1 375 229)	4 111 567

Основные средства, полученные в аренду по договорам, не релевантным ФСБУ 25/2018, в основном представлены земельными участками и транспортными средствами.

Указанные объекты основных средств не признаны в качестве права пользования активом в связи с тем, что по заключенным договорам не установлены признаки аренды по ФСБУ 25/2018.

В части арендованных земельных участков забалансовая стоимость рассчитана в сумме арендной платы на весь срок, установленный в договоре. При этом, расчет арендной платы зависит от кадастровой оценки земельных участков. Определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю по договору аренды целиком признаются переменными, не включаемыми в оценку обязательства по аренде, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Право пользования активом и обязательство по аренде земельных участков равно нулю.

Арендованное транспортное средство учитывается на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре аренды.

Информация о составе арендованных основных средств представлена в таблице:

Таблица 8. Состав арендованных основных средств

тыс. руб.

Название Группы ОС	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3
Земельные участки	96 955	118 919
Транспортные средства	1 897	1 897
Итого	98 853	120 816

3.3 Финансовые вложения

Учетная политика

В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие единовременно условиям, приведенным в пункте 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном в ПБУ 19/02 порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном законодательством порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Обществе указанная корректировка производится также на конец отчетного квартала.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (например, акции одного эмитента), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на конец месяца, производится по первоначальной стоимости последних по времени приобретений.

Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

Для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения) производится в момент, когда до окончания срока обращения (погашения) остается 365 (или 366) дней.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом ООО «ЛУКОЙЛ-Транс», ООО «Варандейский терминал», ООО «РПК-Высоцк «ЛУКОЙЛ-П», ООО «ЛУКОЙЛ-КНТ» от 19.02.2021 №72/37/42-А/78 «О создании комиссии для проведения мониторинга обесценения финансовых вложений и формирования резерва под обесценение финансовых вложений» (далее – приказ от 19.02.2021 № 72/37/42-А/78) в соответствии с Положением о порядке проведения мониторинга обесценения финансовых вложений и формирования резерва под обесценение финансовых вложений, утвержденным приказом ООО «ЛУКОЙЛ-Транс», ООО «Варандейский терминал», ООО «РПК-Высоцк «ЛУКОЙЛ-П», ООО «ЛУКОЙЛ-КНТ» от 13.12.2023 № 346/264/351/661 ежеквартально при наличии признаков обесценения. Результаты проверки оформляются документально.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса раскрыты в следующей таблице:

(в тысячах рублей, если не указано иное)

тыс. руб.

[illegible]

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 в учете отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений в Обществе в 2024 и в 2023 годах не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 в учете отсутствуют.

3.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учетная политика

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Временные разницы определяются способом, основанным на сравнении доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

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

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

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

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

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

Существенная информация

Изменения основных показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год относительно 2023 года приведены в таблице:

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

Показатель	2024	2023	тыс. руб. Изменение
			2024 к 2023
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	172 920	883 518	(710 598)
в том числе не подлежит включению в налоговую базу для расчета текущего налога на прибыль:	-	30 317	(30 317)
- полученные дивиденды по ставке 0%	-	30 317	(30 317)
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%	-
Условный расход по налогу на прибыль	(34 584)	(170 640)	136 056
Постоянный налоговый расход	304 629	6 615	298 014
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	(41 217)	288 921	(330 138)
- Отложенные налоговые обязательства	(95 741)	270 992	(366 733)
- Отложенные налоговые активы	54 524	17 929	36 595
Прочее (стр. 2460)	103	1 594	(1 491)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(297 996)	(466 176)	168 180
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	612	(304)	916

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2024 году составила 1 489 978 тыс. руб. (в 2023 году 2 330 881 тыс. руб.).

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль повышена с 20% до 25% (ст.384 НК РФ в редакции Федерального закона от 12 июля 2024г. № 176-ФЗ).

Разница, возникшая в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, отражена в составе показателей Отчета о финансовых результатах:

- Отложенный налог на прибыль (стр. 2412) в сумме 301 013 тыс. руб.

В статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражены суммы:

- налога на прибыль КГН прошлых лет (к доплате) по уточненным декларациям за 2021 год в сумме 100 тыс. руб.;
- налога на прибыль по уточненным декларациям за 2022 год к возврату в сумме 3 тыс. руб.

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

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

При формировании отчетности за 2024 год в соответствии с ПБУ 22/2010 произведена корректировка отложенных налоговых обязательств в связи с отражением в учете операций, относящихся к применению ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020 с 01.01.2024.

Изменения отложенных налогов в бухгалтерском балансе за предыдущие периоды раскрыты в Приложении № 1 настоящих Пояснений.

Основные составляющие постоянных разниц в 2024 и 2023 году представлены в таблице:

Таблица 11. Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	18 144	33 074	336 467	6 615
<i>Эффект от изменения ставки налога</i>	x	x	332 838	-
Выплаты социального характера	7 908	7 318	1 582	1 464
Взносы в профсоюзную организацию	6 928	4 377	1 385	875
Расходы (доходы) прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	1 516	18 873	303	875
Прочие ПНР	1 383	2 051	277	410
Оценочные обязательства на пенсионные программы-пенсионеры	409	455	82	91
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	65	-	31 838	-
<i>Эффект от изменения ставки налога</i>	x	x	31 825	-
Прочие ПНД	65	-	13	-
Итого постоянные налоговые разницы:	x	x	304 629	6 615

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Основные составляющие вычитаемых временных разниц в 2024 и 2023 году представлены в таблице:

Таблица 12. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Остаток на начало:	526 395	436 750	105 078	87 139
<i>Эффект от изменения ставки налога</i>	x	x	31 825	-
Поступления ОНА:	621 965	248 095	124 393	49 619
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	96 780	50 325	19 356	10 065
Резерв под снижение материальных ценностей	29 410	-	5 882	-
Амортизационные отчисления по основным средствам	645	-	129	-
Расходы по страхованию	11 335	23 565	2 267	4 713
Право пользования актива	483 505	174 000	96 701	34 800
Прочие поступления	290	205	58	41
Выбытие ОНА:	508 470	158 450	101 694	31 690
Резервы предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам года	94 355	17 485	18 871	3 497
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	22 210	90 840	4 442	18 168
Расходы по страхованию	11 335	23 565	2 267	4 713
Амортизационные отчисления по основным средствам	430	340	86	68
Оценочное обязательство по пенсионным программам	-	1 195	-	239
Прочие выбытия	40	30	8	6
Право пользования актива	380 100	24 995	76 020	4 999
<i>Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)</i>	1 330	-	266	-
<i>Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022</i>	x	50	x	10
Остаток на конец	644 220	526 395	159 868	105 078
Итого изменение ОНА за период:	x	x	54 790	17 939

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц в 2024 и 2023 году представлены в таблице:

Таблица 13. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Остаток на начало:	7 844 155	9 197 595	1 568 792	1 839 518
<i>Эффект от изменения ставки налога</i>	х	х	332 838	-
Поступления ОНО:	45 410	70 930	9 082	14 186
Амортизационные отчисления по основным средствам	43 410	70 415	8 682	14 083
Прочие поступления	-	410	-	82
Оценочное обязательство по пенсионным программам	1 565	105	313	21
Нематериальные активы	435	-	87	-
Выбытие ОНО:	1 230 895	1 425 890	246 179	285 178
Амортизационные отчисления по основным средствам	1 229 400	1 425 330	245 880	285 066
Прочие выбытия	-	560	-	112
Оценочное обязательство по пенсионным программам	1 465	-	293	-
Нематериальные активы	30	-	6	-
<i>Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)</i>	(1 730)	1 520	(346)	304
<i>Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022</i>	х	(190)	х	(38)
Остаток на конец	6 660 590	7 844 345	1 664 187	1 568 792
Итого изменение ОНО за период:	х	х	(95 395)	270 726

Общество в 2023 году имело доходы в виде полученных дивидендов в сумме 30 317 тыс. руб., которые не подлежали включению в консолидированную налоговую базу. Налог на прибыль по указанным операциям исчисляется по ставке 0% в соответствии с положениями пункта 3 статьи 284 НК РФ. В 2024 году дивидендов полученных не было.

Сумма уплаченных штрафных санкций за неисполнение обязательств за 2024 год отсутствует (за 2023 год отсутствует).

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствуют.

3.5 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражена технологическая нефть.

В бухгалтерском учете технологическая нефть признается в составе запасов на субсчете 10.03 «Топливо», а оценка её остатка на конец отчетного периода производится по средней себестоимости и способом расчета стоимости выбытия по скользящей оценке.

В бухгалтерской отчетности Общества остатки технологической нефти включаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Существенная информация

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

Таблица 14. Состав прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Технологическая нефть	849 249	853 828
Итого:	849 249	853 828

Технологическая нефть – это количество нефти, находящейся в технологических трубопроводах, магистральных трубопроводах, емкостях технологических сооружений, в резервуарном парке, необходимое для осуществления нормального технологического процесса перекачки и выполнения договорных обязательств по отгрузке нефти. Технологическая нефть непосредственно участвует в производственной деятельности Общества на протяжении всего функционирования терминала. Технологические остатки нефти сохраняют мобильность, имеют периодическую оборачиваемость.

Количество технологической нефти, необходимое для заполнения системы обеспечения процесса перекачки нефти, определяют вместимостью всего оборудования системы, магистральных, технологических трубопроводов и технологически необходимым объемом нефти в резервуарах. По состоянию на 31.12.2024 количество технологической нефти составляет 48 476 тн. (по состоянию на 31.12.2023 составляет 51 649 тн.)

3.6 Запасы*Учетная политика*

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

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

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

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

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

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

Порядок создания резерва под обесценение запасов устанавливается приказом ООО «ЛУКОЙЛ-Транс», ООО «Варандейский терминал», ООО «РПК-Высоцк

«ЛУКОЙЛ-П», ООО «ЛУКОЙЛ-КНТ» от 27.05.2021 № 184/112/145/270 с изменениями и дополнениями, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного в новой редакции приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 № 66, с изменениями и дополнениями.

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

Существенная информация

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

Таблица 15. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	за 2024 г.	314 209	(5 081)	530 411	(491 414)	(7 200)	X	353 206	(12 281)
	за 2023 г.	300 715	(2 934)	464 116	(450 622)	(2 147)	X	314 209	(5 081)
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	314 209	(5 081)	530 094	(491 097)	(7 200)	-	353 206	(12 281)
	за 2023 г.	300 715	(2 934)	463 819	(450 325)	(2 147)	-	314 209	(5 081)
готовая продукция и товары для продажи	за 2024 г.	-	-	317	(317)	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	297	(297)	-	-	-	-

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

Таблица 16. Резерв под обесценение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		создано	списано	восстановлено	переклассификация	
1	2	3	4	5	6	7
Сырье и материалы и другие аналогичные ценности	5 081	36 575	-	29 375	-	12 281
Итого:	5 081	36 575	-	29 375	-	12 281

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 в учете отсутствуют.

3.7 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, утверждаемым приказом ООО «ЛУКОЙЛ-Транс», ООО «Варандейский терминал», ООО «РПК-Высоцк ЛУКОЙЛ-П», ООО «ЛУКОЙЛ-КНТ» от 23.11.2023 № 324/250/328/615.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по созданию и использованию резерва сомнительных долгов, состав которой утвержден приказом ООО «ЛУКОЙЛ-Транс», ООО «Варандейский терминал», ООО «РПК-Высоцк ЛУКОЙЛ-П», ООО «ЛУКОЙЛ-КНТ» от 03.04.2023 № 117/84/101/194 «О создании постоянно действующей Комиссии по созданию и использованию резерва сомнительных долгов, списанию дебиторской и кредиторской задолженности для целей бухгалтерского учета» с изменениями и дополнениями.

Существенная информация

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

Таблица 17. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	25 182 221	-	26 342 927	-
	за 2023 г.	23 891 500	-	25 182 221	-

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
в том числе: покупатели и заказчики	за 2024 г.	10 851	-	10 995	-
	за 2023 г.	93 911	-	10 851	-
авансы выданные	за 2024 г.	84	-	730	-
	за 2023 г.	111	-	84	-
прочие дебиторы	за 2024 г.	25 171 286	-	26 331 202	-
	за 2023 г.	23 797 478	-	25 171 286	-

Таблица 18. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	776	-	776	16	-	16	23	-	23
в том числе: авансы выданные	499	-	499	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	277	-	277	16	-	16	23	-	23

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствует.

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

Таблица 19. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2024 г.	83	-	-	20
	за 2023 г.	91	-	83	-

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

Таблица 20. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Расчеты по страхованию	374	460
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	230 731	179 371
Расчеты по беспроцентным займам	26 092 320	24 990 064
Прочие расчеты	7 777	1 391
Итого:	26 331 202	25 171 286

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

По состоянию на 31.12.2024:

- по стр. 1230 «Дебиторская задолженность» - в сумме 35 тыс. руб., отражена задолженность за оказанные услуги в декабре 2024 года.

- по стр. 1520 «Кредиторская задолженность» - в сумме 500 627 тыс. руб., отражена задолженность по полученному авансу за январь 2025 года.

По состоянию на 31.12.2023:

- по стр. 1230 «Дебиторская задолженность» - в сумме 46 тыс. руб., отражена задолженность за оказанные услуги в декабре 2023 года.
- по стр. 1520 «Кредиторская задолженность» - в сумме 500 627 тыс. руб., отражена задолженность по полученному авансу за январь 2024 года.

3.8 Прочие оборотные активы

Учетная политика

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

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

Решение о планируемой продаже внеоборотных активов документируется в установленном в Обществе порядке с учетом требований локальных нормативных актов. Общество обеспечивает наличие документов, подтверждающих активные действия по продаже активов (план реализации объектов и контроль за его исполнением, официальная переписка по поиску покупателей и др.).

Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже осуществляется в соответствии с приказом Общества от 31.12.2019 № 405 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже ООО «Варандейский терминал» с изменениями и дополнениями, разработанным на основе Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 № 230, с изменениями и дополнениями.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах подлежит раскрытию информация о существенных суммах долгосрочных активов к продаже. Уровень существенности устанавливается в размере свыше 75 млн. рублей для каждого долгосрочного актива к продаже.

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.);
- долгосрочные активы к продаже за вычетом признанного снижения их стоимости (далее – ДАП);
- профицит пенсионных программ с установленными выплатами;
- 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 21. Состав прочих оборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Долгосрочные активы к продаже	17	-
Активы по пенсионным программам с установленными выплатами	1 387	4 237
Итого:	1 404	4 237

Таблица 22. Наличие долгосрочных активов к продаже

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные активы к продаже - всего	за 2024 г.	-	-	17	-
	за 2023 г.	252	-	-	-
в том числе: Прочие активы, переклассифицирован ные в ДАП	за 2024 г.	-	-	17	-
	за 2023 г.	252	-	-	-

3.9 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 23.11.2023 № 324/250/328/615.

Обязательство по аренде

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

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

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

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

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

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

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

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

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

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в следующей таблице:

Таблица 23. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	3 920 098	3 480 462
	за 2023 г.	4 276 451	3 920 098
в том числе: обязательство по аренде	за 2024 г.	3 920 098	3 480 462
	за 2023 г.	4 276 451	3 920 098
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	1 550 719	1 670 663
	за 2023 г.	1 559 896	1 550 719
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2024 г.	305 684	372 326
	за 2023 г.	292 169	305 684
задолженность перед персоналом организации	за 2024 г.	24 094	-
	за 2023 г.	21 014	24 094

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2024 г.	46 935	22 506
	за 2023 г.	72 060	46 935
задолженность по налогам и сборам	за 2024 г.	41 239	35 057
	за 2023 г.	45 889	41 239
прочие кредиторы	за 2024 г.	15 655	18 039
	за 2023 г.	15 084	15 655
авансы полученные	за 2024 г.	502 669	501 430
	за 2023 г.	587 218	502 669
обязательство по аренде	за 2024 г.	614 443	721 305
	за 2023 г.	526 462	614 443
ИТОГО:	за 2024 г.	5 470 817	5 151 125
	за 2023 г.	5 836 347	5 470 817

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

Таблица 24. Состав прочей кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Расчеты по агентским договорам	15 108	13 371
Прочие расчеты	2 931	2 284
Итого:	18 039	15 655

Таблица 25. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Всего	16 156	925	120
в том числе: поставщики и подрядчики	16 156	925	120

3.10 Оценочные обязательства, условные обязательства

Учетная политика

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

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

- а) в 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 и др.;
- е) в связи с ликвидацией активов (основных средств, незавершенных капитальных вложений, материальных поисковых активов) и восстановлением окружающей среды;
- ж) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;
- з) в связи с долгосрочными премиальными выплатами.

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

Расчет оценочных обязательств в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников осуществляется в течение отчетного года ежемесячно на основании информации о фактически неиспользованных отпусках на отчетную дату. Корректировка оценочного обязательства по отпускам осуществляется ежемесячно с отнесением разницы между расчетной суммой оценочного обязательства на конец периода, его использованием и остатком оценочного обязательства на начало периода в расходы по обычным видам деятельности.

В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.

В конце отчетного года по результатам инвентаризации однородных оценочных обязательств, по возникающих от повторяющихся фактов хозяйственной жизни при ведении обычной деятельности Общества, недостаточные суммы относятся на затраты, избыточные суммы, признанные ранее, сторнируются. По состоянию на конец отчетного года возможен остаток величины оценочных обязательств.

Общество дисконтирует величину оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г», «д», «ж», «з» предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев.

При дисконтировании величина оценочного обязательства рассчитывается как произведение величины подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования соответствующего года.

Порядок признания, отражения и раскрытия в отчетности Общества оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г», «д», «з», осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом Общества (приказ от 11.01.2012 № 5, с изменениями и дополнениями), разработанным на основе Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности

ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденного приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 22.12.2011 № 255, с изменениями и дополнениями.

При определении величины признаваемых оценочных обязательств комиссией по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам, состав которой утверждается приказом ООО «ЛУКОЙЛ-Транс», ООО «Варандейский терминал», ООО «РПК-Высоцк ЛУКОЙЛ-П», ООО «ЛУКОЙЛ-КНТ» от 19.03.2021 № 106/66/70/133 с изменениями и дополнениями 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 «ж», 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 26. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	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	8
Оценочные обязательства - всего	за 2024 г.	114 845	219 120	(216 171)	-	(526)	117 268
	за 2023 г.	82 802	172 477	(140 512)	-	78	114 845
в том числе: на оплату отпусков	за 2024 г.	79 621	94 358	(106 245)	-	x	67 734
	за 2023 г.	76 810	93 289	(90 478)	-	x	79 621
на годовые премиальные выплаты	за 2024 г.	35 224	78 925	(89 631)	-	x	24 518
	за 2023 г.	5 189	75 456	(45 421)	-	x	35 224
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	за 2024 г.	-	42 051	(17 035)	-	x	25 016
	за 2023 г.	-	-	-	-	x	-

Наименование показателя	Период	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	8
по пенсионным программам	за 2024 г.	-	3 786	(3 260)	-	(526)	-
	за 2023 г.	803	3 732	(4 613)	-	78	-

В отчетном периоде отражены суммы оценочных обязательств по Программе долгосрочного стимулирования ключевого управленческого персонала компании в размере 25 016 тыс. руб., в том числе долгосрочная часть – 18 512 тыс. руб., краткосрочная часть – 6 504 тыс. руб.

Общество финансирует декретные и долевые пенсионные программы с установленными выплатами. При этом действие декретной программы распространяется на часть персонала Общества, состоявшего в штате на конец 2024 года. Данная программа финансируется исключительно из средств Общества. Долевая программа распространяется на всех работников Общества. Работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Общества, при условии, что пенсионный взнос работника будет не менее 1% от заработной платы, тогда взнос работодателя будет равен взносу работника, но не более 4% от заработной платы работника. Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет АО НПФ ВТБ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД (до реорганизации в форме присоединения 03.05.2024 - АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие»), исходя из заключенных пенсионных договоров. Дополнительно Общество 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 2024, 2023 и за 2022 гг. производилась независимым актуарием в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Таблица 27. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

Наименование	тыс. руб.	
	2024	2023
Чистые обязательства на 1 января	(4 416)	803
Компоненты отчета о прибылях и убытках	3 399	1 823
Компоненты прочего совокупного расхода	2 742	(1 702)
Взносы организации	(2 679)	(4 463)
Выплаты по программам	(379)	(855)

Наименование	2024	2023
Корректировка на входящую стоимость активов плана	(54)	(22)
Чистые обязательства на 31 декабря	(1 387)	(4 416)

Информация в отношении актива (профицита) пенсионной программы по состоянию на 31.12.2024 раскрыта в разделе «Прочие оборотные активы» настоящих Пояснений.

По состоянию на 31.12.2024 Обществом не установлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2024 Обществом установлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

Информация по условным активам по состоянию на 31.12.2024:

Краткое описание характера условного обязательства	Сумма оценочного значения, тыс. руб.	Стадия процесса	Вероятность
1	2	3	4
ООО «Стройиндустрия» о взыскании неустойки за нарушение договора	138	В стадии рассмотрения судебными инстанциями	Вероятно
ООО «СНЭМА-СЕРВИС» о взыскании неустойки за некачественное оказание услуг	329	В стадии рассмотрения судебными инстанциями	Вероятно
ООО «М-ТЕХ» о взыскании неустойки за нарушение сроков исполнения обязательств	503	В стадии рассмотрения судебными инстанциями	Вероятно

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 изменением порядка отражения начисленных пени по налогам, страховым взносам, подлежащим уплате в бюджет, внебюджетные фонды.

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

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

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

по основной деятельности по видам продаж:

- осуществление функций оператора по эксплуатации Варандейского берегового резервуарного парка (на экспорт);

по посреднической деятельности:

- оказания услуг по договорам комиссии, агентских услуг; (на территории Российской Федерации)

по прочей деятельности:

- предоставление имущества в аренду (на территории Российской Федерации)

- прочих услуг (по ответственному хранению; по проживанию и питанию, бытовому обслуживанию; поставка электроэнергии и теплоэнергии) (на территории Российской Федерации);

- транспортные услуги (на территории Российской Федерации).

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

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности может признаваться выручка от иных фактов хозяйственной жизни.

Общество определяет под расходами от обычных видов деятельности такие расходы, осуществление которых связано с получением доходов от обычных видов деятельности. Группировка затрат, порядок их списания и распределения определяется Положением по учету и распределению затрат ООО «Варандейский терминал», утвержденным приказом Общества от 24.12.2021 № 382 (с изменениями).

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

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

Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):

Таблица 28. Выручка

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Выручка	6 300 081	6 472 990
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	6 177 378	6 343 085
из них: <i>работы, услуги</i>	6 177 378	6 343 085
по прочей деятельности	122 703	129 905

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности):

Таблица 29. Себестоимость продаж

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(5 556 223)	(4 990 186)
в том числе проданных:		
по основной деятельности	(5 484 119)	(4 897 900)
из них: <i>работы, услуги</i>	(5 482 909)	(4 896 672)
<i>иные затраты</i>	(1 210)	(1 228)
по прочей деятельности	(72 104)	(92 286)

В строке «иные затраты» отражаются затраты, не формирующие себестоимость готовой продукции, работ, услуг, в соответствии с п.26 ФСБУ 5/2019 «Запасы»:

- расходы, связанные с содержанием временно неэксплуатируемых объектов;
- затраты, возникшие с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины и пр.).

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 30. Затраты на производство

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Материальные затраты	909 954	728 603

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
в том числе:		
сырье и материалы	90 945	48 452
топливо, энергия	734 439	610 609
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	73 154	57 663
другие затраты	11 416	11 879
Расходы на оплату труда	663 097	556 977
Отчисления на социальные нужды	173 172	146 532
Амортизация	1 982 769	2 287 380
Прочие затраты	1 963 091	1 413 291
в том числе:		
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	160 538	190 172
арендная плата	2 024	1 920
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	1 321 271	758 887
страхование	118 940	114 921
командировочные расходы	5 308	2 651
другие расходы	355 010	344 740
Итого по элементам затрат	5 692 083	5 132 783
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 692 083	5 132 783

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, нематериальных активов, капитальных вложений в объекты основных средств и капитальных вложений в объекты нематериальных активов, операциям, связанным с восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), созданным резервам по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости

долгосрочных активов к продаже), разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям/убыткам прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет), активам/обязательствам пенсионных программ с установленными выплатами, вариационной марже.

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

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

Существенная информация

Информация по прочим доходам и расходам (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2024 год и 2023 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 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 – отложенного налогового обязательства, начисленного в связи с переоценкой чистого актива пенсионных программ с установленными выплатами, результаты которой признаются в добавочном капитале.

5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

При формировании отчетности за 2024 год произведена корректировка счетов капитала в связи с изменением Учетной политики. Последствия изменения учетной политики, связанные с применением с 01.01.2024 ФСБУ 14/2022, изменений, внесенных в ФСБУ 26/2020, отражены в отчете об изменениях капитала за 2024 год путем внесения корректировок в соответствующие показатели за 2023 год.

В составе добавочного капитала отражены суммы переоценки актуарием чистого актива пенсионной программы с установленными выплатами и признанного налогового актива (налогового обязательства), 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.

С целью соблюдения единых подходов по отражению показателей бухгалтерской отчетности организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в соответствии с Методикой формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденной приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2023 № 200, в отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

• Денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг, включая НДС (за исключением платы за сами услуги);

• Косвенные налоги (НДС, акциз) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из нее и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в прочих платежах по текущей деятельности;

Таблица 31. Остатки денежных средств

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Расчетные счета в банках (рубли)	205	500 737
Итого	205	500 737

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2024 и 2023 год (с учетом сопоставимости показателей), а также информация о денежных потоках с Основным обществом, с дочерними и зависимыми обществами, об авансах выданных и полученных:

Таблица 32. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	6 310 927	6 483 602
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	6 233 770	6 373 771
в том числе: авансы полученные	500 633	501 164
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	64 784	97 785
из них: от дочерних и зависимых обществ	135	135
в том числе: авансы полученные	561	1 282
прочие поступления	12 373	12 046
Расчеты с покупателями (за ТМЦ)	11 569	10 173
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат)	103	1 600
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	467	260
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-	11
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками неписочного состава	-	2
Возврат авансов выданных, перечисленных в прошлые годы	234	-

ООО «Варандейский терминал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Платежи - всего	(5 594 070)	(5 236 497)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 513 247)	(1 898 719)
в том числе: авансы выданные	(730)	(84)
процентов по обязательству по аренде	(423 068)	(449 272)
прочие платежи	(1 435 114)	1 707 593)
основному обществу	(1 102 257)	(1 332 243)
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	(39 329)	(38 798)
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды	(166 558)	(213 321)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	(134)	-
Госпошлины, судебные расходы	-	(54)
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)	(7 188)	(7 665)
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками несписочного состава	-	(86)
Благотворительность, финансовая помощь	(190)	(190)
Расчеты по договорам страхования	(118 866)	(115 009)
Предоставление беспроцентных займов (свернутое сальдо)	(1 102 257)	(1 332 243)
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	(592)	(227)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	1 574	30 359
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	1 574	42
в том числе: авансы полученные	-	1
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	30 317
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	30 317
Платежи - всего	(644 652)	(223 509)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(644 652)	(223 509)
в том числе: авансы выданные	(18 629)	(36 925)
Платежи - всего:	(574 311)	(553 249)
в связи с получением имущества в аренду	(574 311)	(553 249)

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, дочерние общества, общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (организации Группы «ЛУКОЙЛ»), другие связанные стороны, основной управленческий персонал.

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

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

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

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2024 и 2023 год с учетом НДС приведены в таблице:

Таблица 33. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
2024 год				
Реализация продукции, товаров, услуг	-	-	6 204 074	-
Приобретение товаров и услуг	-	-	1 573 348	123 806
Приобретение основных средств, других активов	-	-	2 429	-
Расходы от аренды имущества	-	-	119	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	162	89 366	11 757
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	-	89	-
Авансы полученные	-	162	6 175 728	10 711
Предоставление займов, кредитов в том числе с начислением процентов	6 757 131	-	-	-
2023 год				
Реализация продукции, товаров, услуг	-	-	6 369 199	-

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Оказание прочих услуг	-	-	-	704
Приобретение товаров и услуг	-	-	1 432 203	64 252
Расходы от аренды имущества	-	-	119	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	162	89 121	10 586
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	-	29 853	-
Авансы полученные	-	162	6 759 566	10 680
Предоставление займов, кредитов в том числе с начислением процентов	6 411 187	-	-	-
Дивиденды полученные	-	30 317	-	-

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Резервы по сомнительным долгам в 2024 и 2023 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 34. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2024				
Дебиторская задолженность	26 092 319	-	10 291	-
Кредиторская задолженность	-	14	715 378	1 363
На 31.12.2023				
Дебиторская задолженность	24 990 063	-	10 494	394
Кредиторская задолженность	-	13	708 113	1 325

Основной управленческий персонал представлен в 2024 году в следующем составе:

Представитель управляющей компании, генеральный директор ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Представитель управляющей компании, главный инженер ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Представитель управляющей компании, заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Представитель управляющей компании, Заместитель генерального директора по общим вопросам ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Представитель управляющей компании, Заместитель генерального директора по управлению персоналом ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Представитель управляющей компании, Заместитель генерального директора по производству ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Представитель Управляющей организации, Заместитель генерального директора по железнодорожному транспорту ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Директор терминала «Варандейский терминал»

Основной управленческий персонал представлен в 2023 году в следующем составе:

Представитель управляющей компании, генеральный директор ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Представитель управляющей компании, главный инженер ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Представитель управляющей компании, заместитель генерального директора по экономике и финансам - казначей ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Представитель управляющей компании, Заместитель генерального директора по общим вопросам ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Представитель управляющей компании, Заместитель генерального директора по управлению персоналом ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Представитель управляющей компании, Заместитель генерального директора по производству ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Представитель Управляющей организации, Заместитель генерального директора по железнодорожному транспорту ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
Директор терминала «Варандейский терминал»

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

7.2 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), Методикой по бухгалтерскому учету аренды, утвержденной указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 10.12.2024 № АМ-15у и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».

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

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

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

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

Применение уровней существенности не допускается в следующих случаях:

- если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- в отношении договоров аренды, в соответствии с которыми Общество арендует принадлежащее на праве собственности арендодателю судно (договоров тайм-чартера).

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

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

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

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

Существенная информация

Общество является Арендатором - стороной договора аренды, получающей во временное пользование имущество Многофункциональный ледокол «ВАРАНДЕЙ» с экипажем и судно «ТОБОЙ», за плату от арендодателя ФГУП «АТОМФЛОТ» по договору аренды судна № ВТ-149/19/213/2620-Д от 12.09.2019, № ВТ-164/19/213/2669-Д от 21.10.2019 (далее - Договор).

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2024 год, была отражена в прочих расходах и составила 423 068 тыс. руб. (за 2023 год составила 449 272 тыс. руб.).

По Договору № ВТ-149/19/213/2620-Д от 12.09.2019, № ВТ-164/19/213/2669-Д от 21.10.2019 применена ставка дисконтирования 9,8% (срок привлечения от 1 года до 5 лет). Принципы и правила определения применяемых процентных ставок для целей ведения учета аренды устанавливаются ПАО «ЛУКОЙЛ» в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018.

Расходы в виде переменных платежей в 2024 году по № ВТ-149/19/213/2620-Д от 12.09.2019 составляют 81 399 тыс. руб., по договору № ВТ-164/19/213/2669-Д от 21.10.2019 составляют 292 925 тыс. руб. (в 2023 году по № ВТ-149/19/213/2620-Д от 12.09.2019 составляют 11 428 тыс. руб., по договору № ВТ-164/19/213/2669-Д от 21.10.2019 составляют 10 902 тыс. руб.).

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

По состоянию на 31.12.2024 года по Договору № ВТ-149/19/213/2620-Д от 12.09.2019 обязательства составляют 2 380 534 тыс. руб. (на 31.12.2023 составляли 2 572 719 тыс. руб.), по Договору № ВТ-164/19/213/2669-Д от 21.10.2019 обязательства составляют 1 821 233 тыс. руб. (на 31.12.2023 составляли 1 961 822 тыс. руб.).

Произведена модификация в течение 2024 года на 321 204 тыс. руб., в т.ч. по договору № ВТ-149/19/213/2620-Д на 182 624 тыс. руб., по договору № ВТ-164/19/213/2669-Д на 138 580 тыс. руб.

7.3 Информация о существенных ошибках

Учетная политика

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

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 2024 году не выявлены.

8 Дополнительные пояснения

8.1 Информация о забалансовых счетах

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

Таблица 35. Обеспечения обязательств

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Обеспечения обязательств полученные - всего	65 500	44 310	-
в том числе: банковская гарантия	65 500	44 310	-

По состоянию на 31.12.2024 Обществом получена банковская гарантия по договору № ЭБГ-ПОС-24/3626/ГО от 23.12.2024. Банком ББР Банк выдана банковская гарантия на сумму 65 500 тыс. руб. в счет обеспечения исполнения обязательства Общества с ограниченной ответственностью «Центр новой пожарной и специальной техники» по возврату авансового платежа, сроком до 31.10.2025.

Срок действия банковской гарантии на сумму 41 695 тыс. руб., выданной по договору № М00-23-64094/EG от 29.12.2023 Банком ВТБ (Гарант) в счет обеспечения исполнения обязательства Общества с ограниченной ответственностью «УНИМОД» по возврату авансового платежа, истек 31.10.2024. Обществом было предъявлено требование к Банку ВТБ (Гарант) о выплате по банковской гарантии и письмо о переносе выплаты по требованию до 25.03.2025.

По состоянию на 31.12.2023 Обществом получены банковские гарантии:

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

- по договору №47633-23-10 от 28.12.2023 ПАО «Промсвязьбанк» выдана банковская гарантия на сумму 2 615 тыс. руб. в счет обеспечения исполнения обязательства Общества с ограниченной ответственностью «УНИМОД» по возврату авансового платежа, сроком до 31.01.2025 (отказ прав по банковской гарантии 02.11.2024).

8.2 Информация об экологической деятельности

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью за 2024 год, составили 11 280 тыс. руб., в том числе:

- на организацию самостоятельного контроля за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговые мероприятия, научно-технические исследования, управление экологической деятельностью в размере 2 945 тыс. руб.;

- на охрану окружающей среды (водных ресурсов) от отходов производства и потребления в размере 2 150 тыс. руб., из них выплачено другим предприятиям (организациям) за прием, хранение и уничтожение отходов производства и потребления в размере 2 150 тыс. руб.;
- плата за загрязнение окружающей среды в размере 163 тыс. руб.;
- расходы на обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасный производственный объект в размере 192 тыс. руб.;
- на прочие текущие мероприятия по снижению вредного воздействия на окружающую среду и предотвращению изменения климата в размере 5 830 тыс. руб.

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

Финансирование экологической деятельности в 2024 году осуществлялось без привлечения средств заимствования и средств государственной помощи.

8.3 Прочая информация

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

В 2023-2024 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2023-2024 гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика. Обеспечения, выданные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату отсутствуют.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

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

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных

международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан. Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать 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	отчетность 2024 года, тыс.руб.				отчетность 2023 года, тыс.руб.					
	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2022 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
АКТИВ										
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Нематериальные активы	1110	407	-	-	-	-		-	-	
в том числе: капитальные вложения	1111		-	-	-	-		-	-	
Результаты исследований и разработок	1120		-	-	-	-		-	-	
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-	-		-	-	
Материальные поисковые активы	1140		-	-	-	-		-	-	
Основные средства	1150	11 295 375	12 450 747	14 184 213	12 450 747	-		14 184 213	-	
в том числе: капитальные вложения	1151	735 895	300 941	83 429	300 941	-		83 429	-	
право пользования активом	1152	3 670 498	4 111 567	4 533 786	4 111 567	-		4 533 786	-	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-		-	-	
Финансовые вложения	1170	10	10	10	10	-		10	-	
Отложенные налоговые активы	1180	159 868	105 078	87 139	105 068	10	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	87 139	-	
Прочие внеоборотные активы	1190	849 249	853 828	842 314	854 062	(234)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	842 314	-	
ИТОГО по разделу I	1100	12 304 909	13 409 663	15 113 676	13 409 887	(224)		15 113 676	-	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Запасы	1210	340 925	309 128	297 781	309 128	-		297 781	-	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	80 833	55 411	53 306	55 411	-		53 306	-	
Дебиторская задолженность	1230	26 342 927	25 182 221	23 891 500	25 182 221	-		23 891 500	-	
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	26 342 927	25 182 221	23 891 500	25 182 221	-		23 891 500	-	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	-	-		-	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	205	500 737	31	500 737	-		31	-	
Прочие оборотные активы	1260	1 404	4 237	252	4 242	(5)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	252	-	
в том числе: акциз по подакцизным запасам	1261		-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу II	1200	26 766 294	26 051 734	24 242 870	26 051 739	(5)		24 242 870	-	
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	39 071 203	39 461 397	39 356 546	39 461 626	(229)		39 356 546	-	

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2022 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	100	100	100	100	-		100	-	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		-	-	-	-		-	-	
Переоценка внеоборотных активов	1340		-	-	-	-		-	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	(2 788)	(658)	(2 056)	(658)	-		(2 056)	-	
Резервный капитал	1360		-	-	-	-		-	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	32 141 311	32 307 501	31 599 835	32 307 692	(191)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	31 599 835	-	
ИТОГО по разделу III	1300	32 138 623	32 306 943	31 597 879	32 307 134	(191)		31 597 879	-	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1410		-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые обязательства	1420						Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022			
		1 664 187	1 568 792	1 839 518	1 568 830	(38)		1 839 518	-	
Оценочные обязательства	1430	18 512	-	-	-	-		-	-	
Прочие обязательства	1450	3 480 462	3 920 098	4 276 451	3 920 098	-		4 276 451	-	
ИТОГО по разделу IV	1400	5 163 161	5 488 890	6 115 969	5 488 928	(38)		6 115 969	-	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1510	-	-	-	-	-		-	-	
Кредиторская задолженность	1520	1 670 663	1 550 719	1 559 896	1 550 719	-		1 559 896	-	
Доходы будущих периодов	1530		-	-	-	-		-	-	
Оценочные обязательства	1540	98 756	114 845	82 802	114 845	-		82 802	-	
Прочие обязательства	1550	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу V	1500	1 769 419	1 665 564	1 642 698	1 665 564	-		1 642 698	-	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	39 071 203	39 461 397	39 356 546	39 461 626	(229)		39 356 546	-	

Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год

Наименование показателя	отчетность 2024 года, тыс. руб.			отчетность 2023 года, тыс. руб.			
	Код	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.	Код	За январь-декабрь 2023 г.	Изменение ОФР	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)	8
Выручка	2110	6 300 081	6 472 990	2110	6 472 990	-	
Себестоимость продаж	2120	(5 556 223)	(4 990 186)	2120	(4 990 186)	-	
Валовая прибыль (убыток)	2100	743 858	1 482 804	2100	1 482 804	-	
Коммерческие расходы	2210	-	-	2210	-	-	
в том числе:							
вывозные таможенные пошлины	2211	-	-	2211	-	-	
Управленческие расходы	2220	(135 860)	(142 597)	2220	(142 597)	-	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	607 998	1 340 207	2200	1 340 207	-	
Доходы от участия в других организациях	2310	-	30 317	2310	30 317	-	
Проценты к получению	2320	-	-	2320	-	-	
Проценты к уплате	2330	(423 073)	(449 873)	2330	(449 272)	(601)	Корректировка показателей в целях сопоставимости (ПБУ 4/99) в части отражения расходов по уплате пени по налогам
Прочие доходы	2340	14 950	3 151	2340	3 151	-	
Прочие расходы	2350	(26 955)	(40 284)	2350	(40 885)	601	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	172 920	883 518	2300	883 518	-	
Налог на прибыль	2410	(339 213)	(177 255)	2410	(177 255)	-	
в том числе:							
текущий налог на прибыль	2411	(297 996)	(466 176)	2411	(466 176)	-	
отложенный налог на прибыль	2412	(41 217)	288 921	2412	288 921	-	
Прочее	2460	103	1 594	2460	1 594	-	
Чистая прибыль (убыток)	2400	(166 190)	707 857	2400	707 857	-	
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	(2 742)	1 702	2520	1 702	-	
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	612	(304)	2530	(304)	-	
Совокупный финансовый результат периода	2500	(168 320)	709 255	2500	709 255	-	
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 основных средств, доходных вложений в материальные ценности	001	1 285	(131)	1 154	-	-	(700)	-	(700)
Обесценение основных средств и доходных вложений в материальные ценности	002	-	-	-	-	252	(252)	-	-
Выбытие запасов	003	17 467	(14 133)	3 334	-	10 175	(7 870)	2 305	-
Снижение стоимости долгосрочных активов к продаже (ДАП)	004	152	(152)	-	-	-	-	-	-
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	005	-	-	-	-	1	-	1	-
Доходы от прихода МПЗ в качестве ДАП	006	292	-	292	-	83	-	83	-
Реализация ДАП	007	347	-	347	-	42	(336)	-	(294)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	008	16	(271)	-	(255)	-	-	-	-
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	009	245	(9 624)	-	(9 379)	1 122	(24 579)	-	(23 457)
Штрафы, пени, неустойки по договорам	010	1 401	-	1 401	-	760	-	760	-
Пенсионные программы с установленными выплатами	011	7 324	(657)	6 667	-	-	(519)	-	(519)
Налоги, страховые взносы, сборы	012	-	(1 219)	-	(1 219)	-	(2 186)	-	(2 186)
Целевой взнос в негосударственный пенсионный фонд (НПФ)	013	-	-	-	-	-	(72)	-	(72)
Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	014	-	(582)	-	(582)	-	(522)	-	(522)

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
Выплаты социального характера (материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др.услуги работникам и не работникам)	015	-	(7 720)	-	(7 720)	-	(7 430)	-	(7 430)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	016	-	(382)	-	(382)	-	(422)	-	(422)
Госпошлины, судебные и арбитражные расходы	017	-	(44)	-	(44)	-	(6)	-	(6)
Прочие доходы не учитываем.	018	65	-	65	-	2	-	2	-
Расходы на добровольное (от несчастного случая, медстрахование, страхование жизни) и обязательное страхование (средств транспорта, прочего имущества) в соответствии с условиями контрактов с работниками	019	-	(12)	-	(12)	-	(1)	-	(1)
Расходы на содержание профсоюзной организации	020	-	(6 928)	-	(6 928)	-	(4 377)	-	(4 377)
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	021	-	(295)	-	(295)	-	(286)	-	(286)
Прочие внереализ. расходы /доходы	022	2 193	(503)	1 690	-	-	-	-	-
Прочие расходы	023	-	(139)	-	(139)	-	(12)	-	(12)
ИТОГО:	024	30 787	(42 792)	14 950	(26 955)	12 437	(49 570)	3 151	(40 284)

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

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2024 год	За 2023 год
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период, в том числе вознаграждение по годовым премиальным выплатам	6 772	6 766
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 046	765
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	40	45
Программа долгосрочных премиальных выплат (краткосрочная часть)	19 570	-
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	5 459	1 512
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-
2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Программа долгосрочных премиальных выплат (долгосрочная часть)	14 174	-
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	4 337	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	834764
Наименование документа	Пояснительная записка ВТ от 31.12.2024
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"Варандейский терминал"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец, срок действия УКЭП) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Основание полномочий подписанта	Отметка о подписании
1	Отрубянников Артем Валентинович	28.02.2025 14:52:34 Мск	ПЗ_ВТ_31.12.2024 по результ. аудита.pdf	0446276A009BB197AA48C0FD FC6D065086, Отрубянников Артем Валентинович, с 26.06.2024 по 26.06.2025	dd8ea3cc- ccb2-4146-8eb3-7588104 53097	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР УО ООО "ЛУКОЙЛ-ТРАНС", БОРОДИН ИЛЬЯ ВИКТОРОВИЧ	28.02.2025 15:37:06 Мск	ПЗ_ВТ_31.12.2024 по результ. аудита.pdf	025425EF003DB2A2A24061CC F79F117C78, БОРОДИН ИЛЬЯ ВИКТОРОВИЧ, с 05.12.2024 по 05.03.2026	Устав	Документ подписан электронной подписью