

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

г. Москва

Содержание

1	Общая информация	3
1.1	Общая информация	3
1.2	Основные виды деятельности	3
1.3	Информация об исполнительных органах	4
2	Учетная политика и принципы формирования отчетности.....	4
2.1	Учетная политика	4
2.2	Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году	4
2.3	Формы отчетности	4
2.4	События после отчетной даты	7
3	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса	7
3.1	Основные средства	7
3.2	Финансовые вложения	14
3.3	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	17
3.4	Прочие внеоборотные активы	21
3.5	Запасы	22
3.6	Дебиторская задолженность	24
3.7	Прочие оборотные активы	26
3.8	Кредиторская задолженность	26
3.9	Оценочные обязательства, условные обязательства	28
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах	31
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	31
4.2	Затраты на производство	32
4.3	Прочие доходы и расходы	33
4.4	Прочие операции, не включающиеся в чистую прибыль (убыток) периода	34
5	Пояснения к отчету об изменениях капитала	34
6	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств	34
7	Специальные пояснения	38
7.1	Информация о связанных сторонах	38
7.2	Информация об объектах учета аренды	40
7.3	Информация о существенных ошибках	42
8	Дополнительные пояснения	42
8.1	Прочая информация	42

ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение № 1 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах»	45
Приложение № 2 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу»	46

1 Общая информация

1.1 Общая информация

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

Юридический адрес: 127055, г. Москва, Сушеvский вал, д. 2.

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ» (далее – Общество) зарегистрировано 26.03.2003 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по г. Москве, внесенное в Единый государственный реестр юридических лиц 01.01.2008 за основным государственным номером 1037707012331.

Общество является дочерним по отношению к ПАО «ЛУКОЙЛ», которое является его основным обществом (далее также Основное Общество). Доля ПАО «ЛУКОЙЛ» в уставном капитале Общества составляет 100%.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2023 году составила 96 человек, в 2022 году 85 человек.

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

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

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

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

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

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- оказание услуг по подбору, подготовке и предоставлению персонала организациям Группы «ЛУКОЙЛ»;
- обеспечение охраны здоровья персонала, безопасности и улучшения условий труда, быта и отдыха в соответствии с корпоративными стандартами группы «ЛУКОЙЛ»;
- совершенствование системы управления персоналом, организация повышения квалификации персонала в соответствии с корпоративными стандартами Группы «ЛУКОЙЛ»;
- проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну;
- проведение комплекса мероприятий по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе Вооруженных сил Российской Федерации, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;
- осуществление иных видов деятельности, не противоречащих действующему в Российской Федерации законодательству.

1.3 Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются единственным участником Общества (Основным обществом – ПАО «ЛУКОЙЛ») единолично.

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

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

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

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в Учетной политике, принятые в 2023 году:

- приказом Общества № 55 от 30.12.2022 «О внесении изменений и дополнений в приказ ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ» от 30.12.2021 № 767 «Об учетной политике ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения:
- установлен порядок отражения в учете информации о совокупной обязанности в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации для перечисления в бюджет единого налогового платежа;

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

2.3 Формы отчетности

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

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

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении

Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

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

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

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

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

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

При составлении пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методических рекомендаций по отчетности о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245, с изменениями и дополнениями (далее – Методические рекомендации). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает изменения в Учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета.

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

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

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

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

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

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

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

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

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»). Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании договора оказания услуг 31.01.2020 № 15230720 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 от 01.01.2024 № 5947.

- в качестве Руководителя Генеральным директором Общества Михеевым Сергеем Иванович.

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

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

2.4 События после отчетной даты

Учетная политика

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

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

Существенная информация

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

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

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

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1 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.

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

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

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 Общества от 30.12.2021 № 98 «Об утверждении Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в

эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ» и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

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

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

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

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

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

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией, утвержденной приказом Общества от 01.02.2021 № 12, в соответствии с локальным нормативным актом Общества.

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

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

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

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

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

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».

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

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

Когда Общество арендует основные средства, арендуемые объекты учитываются на счете 001.01 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды.

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Машины и оборудование	2 – 7 лет
Другие виды основных средств	2 – 25 лет

Существенная информация

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

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 1. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2023 г.	954	(619)	335	269	-	-	(123)	-	-	-	-	-	1 223	(742)	481
	за 2022 г.	753	(480)	273	201	-	-	(139)	-	-	-	-	-	954	(619)	335
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2023 г.	954	(619)	335	269	-	-	(123)	-	-	-	-	-	1 223	(742)	481
	за 2022 г.	753	(480)	273	201	-	-	(139)	-	-	-	-	-	954	(619)	335
машины и оборудование	за 2023 г.	954	(619)	335	269	-	-	(123)	-	-	-	-	-	1 223	(742)	481
	за 2022 г.	753	(480)	273	201	-	-	(139)	-	-	-	-	-	954	(619)	335

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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

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

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 2. Право пользования активом

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	Пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	Признано обесценения	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
							Фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2023 г.	68 366	(27 636)	40 730	8 898	-	-	-	(35 885)	-	77 264	(63 521)	13 743
	за 2022 г.	37 784	-	37 784	30 582	-	-	-	(27 636)	-	68 366	(27 636)	40 730
в том числе: недвижимость	за 2023 г.	68 366	(27 636)	40 730	8 898	-	-	-	(35 885)	-	77 264	(63 521)	13 743
	за 2022 г.	37 784	-	37 784	30 582	-	-	-	(27 636)	-	68 366	(27 636)	40 730

Основные средства, полученные в аренду по договорам, не релевантным ФСБУ 25/2018, в основном представлены объектами имущества.

Аренднованное здания, машины и оборудование учитывается на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре аренды.

3.2 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 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 Общества от 29.12.2018 № 76 «Об утверждении Положения о порядке проведения мониторинга обесценения финансовых вложений и формирования резерва под обесценение финансовых вложений ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ», с изменениями и дополнениями (далее – приказ Общества от 29.12.2018 № 76), ежеквартально при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва утверждается в соответствии с приказом Общества от 29.12.2018 № 76 на основании предложений и рекомендаций соответствующей комиссии.

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Финансовые вложения» и «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса раскрыты в следующей таблице:

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 3. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	Переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2023 г.	-	-	1077	-	-	-	-	-	1 077	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2023 г.	-	-	1 077	-	-	-	-	-	1 077	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	243 587	-	241 337	(484 924)	-	-	-	-	-	-
в том числе: предоставленные займы	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	243 587	-	241 337	(484 924)	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - всего	за 2023 г.	-	-	1 077	-	-	-	-	-	1 077	-
	за 2022 г.	243 587	-	241 337	(484 924)	-	-	-	-	-	-

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 в учете отсутствуют.

С 01.01.2022 по 31.03.2022 в составе краткосрочных финансовых вложений был отражен целевой заем, выданный ПАО «ЛУКОЙЛ» с целью пополнения оборотного капитала (финансирование уставной деятельности – смотрим в договоре). Согласно Соглашению от 15.08.2018 № 1810525 Общество предоставляло заем полностью либо частями на возобновляемой основе путем перечисления средств на расчетный счет, срок погашения – до 31.12.2022 включительно с правом досрочного востребования займа Займодавцем.

Принципы и правила определения применяемых процентных ставок в отношении займов, заключаемых организациями Группы «ЛУКОЙЛ», регламентируются Маркетинговой политикой ПАО «ЛУКОЙЛ».

В связи с изменениями Маркетинговой политики ПАО «ЛУКОЙЛ» начиная с 01.04.2022 уровень процентной ставки по займу установлен в размере 0% годовых. В связи с этим беспроцентные займы по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 отражены в учете и отчетности в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

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

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 в учете отсутствуют.

3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учетная политика

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

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

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

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

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, соответствует сумме начисленного налога на прибыль организаций, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

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 2023 год относительно 2022 года приведены в таблице:

Таблица 4. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

Показатель	2023	2022	тыс. руб.
			Изменение 2023 к 2022
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	37 741	66 037	(14 188)
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%	-
Условный расход по налогу на прибыль	(7 548)	(13 207)	2 837
Постоянный налоговый расход/ (доход)	4 967	8 788	(6 726)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	9 908	(4 761)	14 772

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Показатель	2023	2022	Изменение
			2023 к 2022
- Отложенные налоговые обязательства	(211)	(6 075)	5 967
- Отложенные налоговые активы	10 119	1 314	8 805
Прочее (стр. 2460)	16	(123)	139
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(22 423)	(17 235)	(5 208)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	(9 323)	4 740	(14 063)

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2023 году составила 112 122 тыс. руб., (в 2022 году 86 176 тыс. руб.).

В статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2023 год отражена сумма пересчета налога на прибыль к уменьшению по уточненным декларациям за 2022 г. 16 тыс. руб.

В статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2022 год отражена сумма пересчета налога на прибыль к увеличению по уточненным декларациям за 2021 г. (123) тыс. руб.

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

Таблица 5. Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	648 405	788 984	129 681	157 798
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	623 364	750 410	124 673	150 082
Налоги, удержанные на территории иностранных государств	14 890	30 163	2 977	6 033
Выплаты социального характера	9 373	7 368	1 875	1 474
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	78	339	16	68
Прочие ПНР	700	704	140	141
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	623 568	745 045	124 714	149 010
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	623 364	743 928	124 673	148 786
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	-	618	-	124
Прочие ПНД	204	498	41	100
Итого постоянные налоговые разницы:	x	x	4 967	8 788

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

Таблица 6. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
Остаток на начало:	39 488	32 913	7 897	6 583
Поступления ОНА:	175 139	95 044	35 027	19 007
Дебиторская задолженность	172	172	34	34
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	174 465	94 872	34 893	18 973
Платежи по договорам аренды	502	-	100	-
Выбытие ОНА:	124 544	88 469	24 908	17 693
Дебиторская задолженность	166	167	33	33
Платежи по договорам аренды	222	-	44	-
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	124 156	88 302	24 831	17 660
Остаток на конец	90 083	39 488	18 016	7 897
Итого изменение ОНА за период:	x	x	10 119	1 314

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

Таблица 7. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
Остаток на начало:	143 869	113 496	17 040	15 705
Поступления ОНО:	35 842	58 314	7 169	11 662
Амортизационные отчисления по основным средствам	43	11	9	2
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	27 816	32 296	5 563	6 459
Платежи по договорам аренды	1 070	3 475	214	695
Расходы будущих периодов	788	677	158	135
Курсовые разницы	6 125	21 855	1 225	4 371
Выбытие ОНО:	35 791	27 941	6 958	5 587
Амортизационные отчисления по основным средствам	38	104	8	21
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	19 400	12 433	3 880	2 490
Платежи по договорам аренды	1 122	3 423	224	685
Расходы будущих периодов	758	523	152	104

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
Курсовые разницы	13 473	11 436	2 964	2 287
Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)	46 615	(23 698)	(9 323)	4 740
Остаток на конец	191 535	143 869	26 574	17 040
Итого изменение ОНО за период:	x	x	(9 534)	(1 335)

Налог на прибыль перечислен Обществом в бюджет в составе единого налогового платежа в полном объеме, задолженность по налогу на прибыль на 31.12.2023 отсутствует.

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

3.4 Прочие внеоборотные активы

По статье прочие внеоборотные активы отражаются:

- расходы будущих периодов долгосрочного характера (платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;

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

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

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

Существенная информация

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

Таблица 8. Состав прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Расходы на право пользования товарным знаком и объектами авторских прав	135	172
Программное обеспечение, полученное во временное пользование, более 1 года	25	38
Итого:	160	210

3.5 Запасы

Учетная политика

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

При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей), их оценка производится по средней себестоимости. Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их 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 Положением о порядке формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей, утверждённым приказом Общества от 28.10.2020 № 51, с учетом изменений и дополнений, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного в новой редакции приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 № 66, с изменениями и дополнениями.

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

Существенная информация

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

Таблица 9. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	за 2023 г.	-	-	1 103 899	(1 103 899)	-	X	-	-
	за 2022 г.	-	-	934 590	(934 590)	-	X	-	-
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	-	-	684	-	-	(684)	-	-
	за 2022 г.	-	-	463	-	-	(463)	-	-
затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	-	-	1 103 215	(1 103 899)	-	684	-	-
	за 2022 г.	-	-	934 127	(934 590)	-	463	-	-

Резерв под обесценение запасов в 2023 году не создавался.

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

3.6 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности и состава комиссии, утвержденным приказом Общества от 29.12.2018 № 75 с изменениями.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утверждается приказом Общества от 29.12.2018 № 75.

При неоперационной (финансовой) аренде Арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды с одновременным списанием переданного в аренду актива (в случаях, если предмет аренды признавался в бухгалтерском учете Арендодателя в составе активов).

Инвестиция оценивается в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, заложенной в договоре аренды, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся Арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

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

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

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Существенная информация

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

Таблица 10. 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 2023 г.	550 153	-	544 649	-
	за 2022 г.	235 227	-	550 153	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2023 г.	159 442	-	180 555	-
	за 2022 г.	204 778	-	159 442	-
авансы выданные	за 2023 г.	795	-	-	-
	за 2022 г.	195	-	795	-
прочие дебиторы	за 2023 г.	389 916	-	364 094	-
	за 2022 г.	30 254	-	389 916	-

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

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

Таблица 11. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Расчеты по договору займа	348 422	378 331
Расчеты с подотчетными лицами	4 25	235
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5 449	835
Расчеты по налогам в бюджеты иностранных государств	-	689
Прочие расчеты	9 798	9 826
Итого:	364 094	389 916

3.7 Прочие оборотные активы*Учетная политика*

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

- суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса (в частности, дебетовое сальдо по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и др.);
- расходы будущих периодов краткосрочного характера;
- профицит пенсионных программ с установленными выплатами (информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы раскрывается в п. 3.9 настоящих пояснений);
- права пользования активом по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2023 раскрываются в таблице:

Таблица 12. Состав прочих оборотных активов

тыс.руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Активы по пенсионным программам с установленными выплатами	129 401	74 368
Расходы будущих периодов краткосрочного характера	94	15
Итого:	129 495	74 383

3.8 Кредиторская задолженность*Учетная политика*

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности и состава комиссии, утвержденным приказом Общества от 29.12.2018 № 75.

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 13. Наличие кредиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	8 088	2 631
	за 2022 г.	21 958	8 088
обязательство по аренде	за 2023 г.	8 088	2 631
	за 2022 г.	21 958	8 088
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	166 966	125 484
	за 2022 г.	110 471	166 966
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	16 855	8 988
	за 2022 г.	13 456	16 855
задолженность перед персоналом организации	за 2023 г.	43 316	21 724
	за 2022 г.	18 345	43 316
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2023 г.	35 141	18 354
	за 2022 г.	16 475	35 141
задолженность по налогам и сборам	за 2023 г.	32 127	48 116
	за 2022 г.	20 630	32 127
прочие кредиторы	за 2023 г.	6 938	7 085
	за 2022 г.	25 739	6 938

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
авансы полученные	за 2023 г.	-	9 824
	за 2022 г.	-	-
обязательство по аренде	за 2023 г.	32 589	11 393
	за 2022 г.	15 826	32 589
ИТОГО:	за 2023 г.	175 054	128 115
	за 2022 г.	132 429	175 054

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Информация о составе прочей кредиторской задолженности по видам задолженности отражена в следующей таблице:

Таблица 14. Состав прочей кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3 017	233
Расчеты по налогам в бюджеты иностранных государств	2 462	3 375
Расчеты по агентским договорам	839	1 153
Расчеты с подотчетными лицами	409	1 739
Прочие расчеты	358	438
Итого:	7 085	6 938

3.9 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.

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 отношении предстоящих расходов на формирование внеоборотных активов (основных средств);

з) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;

Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «а», «б» и «е» признаются в бухгалтерском учете на основании расчетов, представляемых Обществом согласно документообороту. Порядок признания утвержден приказом Общества от 29.12.2017 № 80 «Об утверждении Положения о порядке признания оценочных обязательств на предстоящие расходы на оплату отпусков и годовые премиальные выплаты работникам ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ», с изменениями и дополнениями.

В отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, обязанности по выплате которых, явившейся следствием прошлых событий хозяйственной жизни (отработанное работником время), которую Общество не может избежать, оценочное обязательство признается в соответствии с приказом от 29.12.2017 № 80 «Об утверждении Положения о порядке признания оценочных обязательств на предстоящие расходы ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ», с изменениями и дополнениями.

В отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам, оценочное обязательство признается ежемесячно исходя из запланированной суммы годовых премиальных выплат, учитывая, что при обычных условиях деятельности Общество достигнет планируемых показателей деятельности и работники получат годовую премию.

Общество дисконтирует величину оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г», «д», «е», 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», «е», осуществляется в соответствии с Регламентом формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности, утвержденным приказом Общества от 29.12.2017 № 69, с изменениями и дополнениями (далее – приказ Общества от 29.12.2017 № 69), 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 отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, указанным в подпункте «з», 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 15. Оценочные обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	39 483	172 870	(122 561)	-	-	89 792
в том числе: на оплату отпусков	16 514	73 006	(63 494)	-	x	26 026
на годовые премиальные выплаты	22 969	99 864	(59 067)	-	x	63 766

Общество финансирует декретные и долевые пенсионные программы с установленными выплатами, действие которых распространяется на часть персонала Общества. Данные программы финансируются исключительно из средств Общества. Одновременно с этим работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Общества (до 4% от годовой заработной платы работника). Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие», исходя из заключенных пенсионных договоров. Общество также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

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

Таблица 16. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

	тыс. руб.	
Наименование	2023	2022
Чистые обязательства на 1 января	(74 368)	(85 652)
Компоненты отчета о прибылях и убытках	(3 884)	(2 453)
Компоненты прочего совокупного расхода	(46 616)	(23 135)
Взносы организации	(4 365)	(9 389)
Наименование	2023	2022
Корректировка на входящую стоимость активов плана	(168)	(9)
Чистые обязательства на 31 декабря	(129 401)	(74 368)

Информация в отношении актива (профицита) пенсионной программы по состоянию на 31.12.2023 раскрыта в разделе «Прочие оборотные активы» настоящих Пояснений.

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

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

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

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, в том числе по видам продаж:
 - от оказания услуг по предоставлению персонала (на территории РФ, экспорт);
 - от оказания услуг кадрового сопровождения (экспорт);
 - от оказания услуг корпоративного сервиса (экспорт);
- По посреднической деятельности, в том числе по видам продаж:
 - оказания услуг по агентским договорам, договорам комиссии и т.п. (на территории РФ, экспорт);
- По прочей деятельности, в том числе по видам продаж:
 - от оказания прочих услуг (на территории РФ, экспорт).

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

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

Порядок распределения общехозяйственных расходов между видами продаж (видами деятельности) определяется в Положении о классификации и распределении затрат для целей бухгалтерского учета и формирования себестоимости услуг ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ», утвержденным Приказом от 29.12.2017 № 74, с учетом положений методик калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг и требований локальных нормативных актов ПАО «ЛУКОЙЛ».

Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):

Таблица 17. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Выручка	1 146 321	1 000 318
в том числе от продаж: по основной деятельности	1 146 208	999 917
из них: продукции собственного производства	1 146 208	999 917
по посреднической деятельности	113	401

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

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности):

Таблица 18. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(871 686)	(718 319)
в том числе проданных: по основной деятельности	(871 686)	(718 319)
из них: работы, услуги	(871 686)	(718 319)

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 19. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Материальные затраты	655	463
в том числе: сырье и материалы	655	463
Расходы на оплату труда	738585	563 600
Отчисления на социальные нужды	147 700	109 786
Амортизация	36 008	27 775
Прочие затраты	195 056	232 966
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	22 041	49 240
арендная плата	303	436
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	137 133	153 409
страхование	6 119	5 773
транспортные расходы, связанные с реализацией	24	22
командировочные расходы	25 140	19 252
другие расходы	4 296	4 834
Итого по элементам затрат	1 118 004	934 590
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 118 004	934 590

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 положения организации, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой в отчете о финансовых результатах прочие доходы показываются за минусом соответствующих расходов независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности) по: курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, операциям, связанным с выбытием основных средств и капитальных вложений, операциям, связанным с восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), созданным резервам по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по

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

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 разнице, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях.

В Пояснениях раскрывается информация о выручке в разрезе видов выручки (по основной деятельности (из них: работы, услуги), по посреднической деятельности, по прочей деятельности) и соответствующих им видов себестоимости за отчетный и предыдущий период.

Существенная информация

Информация по прочим доходам и расходам (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2023 год и 2022 год приведена развернуто по видам прочих доходов и соответствующим им видам расходов в Приложении № 1 к настоящим Пояснениям.

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

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

По статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» отражена сумма отложенного налогового 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

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

6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств содержит сведения о денежных потоках Общества с учетом остатков денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода. Денежными потоками являются платежи Общества и поступление в Общество денежных средств и денежных эквивалентов, к которым относятся депозитные вклады до востребования сроком до 3-х месяцев. Денежные потоки Общества в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. При формировании показателей отчета о движении денежных средств Общество руководствуется Положением по

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н (далее – ПБУ 23/2011).

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 Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245 (с изменениями и дополнениями), в отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

- Денежные потоки Компании-комиссионера или агента в связи с осуществлением ею комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- НДС и иные косвенные налоги 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 (поступлениях) по текущей деятельности;

Таблица 20. Остатки денежных средств

тыс.руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Расчетные счета в банках (рубли)	21 910	6 780
Валютные счета в банках	51 374	24 072
Переводы в пути: денежные средства в пути, валюта	-	908
Итого	73 284	31 760

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

Таблица 21. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	1 165 599	1 058 004
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 126 715	1 054 631
из них: от основного общества	10 193	20 297
в том числе: авансы полученные	9 824	-
из них: от основного общества	-	-

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	18
из них: от основного общества	-	-
прочие поступления	38 884	3 355
из них: от основного общества	-	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переоплат)	-	766
Расчеты по агентским договорам (свернутое сальдо)	8 950	-
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками неписочного состава	-	2 589
Возврат предоставленных беспроцентных займов (свернутое сальдо)	29 934	-
Платежи - всего	(1 089 048)	(972 802)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(159 893)	(157 584)
из них: основному обществу	-	(512)
процентов по обязательству по аренде	(2 247)	(4 474)
из них: основному обществу		(301)
прочие платежи	(25 309)	(141 726)
из них: основному обществу	-	-
в том числе: авансы выданные	-	(795)
из них: основному обществу	-	-
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	20 570	(12 343)
Расчеты по агентским договорам (свернутое сальдо)	(5 351)	8 002
Операции по покупке, продаже валюты (свернутое сальдо)	(6 573)	(1 860)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	-	(3)
Госпошлины, судебные расходы	-	(4)
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)	(15 482)	(16 844)
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками неписочного состава	(12 344)	(1 248)
Расчеты по договорам страхования	(6 129)	(5 975)

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Предоставление беспроцентных займов (свернутое сальдо)	-	(94 652)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	-	208 071
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	201 245
в том числе:		
от возврата предоставленных займов - всего :	-	201 245
из них: от основного общества	-	201 245
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	6 826
из них: от основного общества	-	6 826
Платежи - всего	(1 346)	(241 922)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(269)	(585)
из них: основному обществу	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(241 337)
в том числе:		
предоставление займов - всего :	-	(241 337)
из них: основному обществу	-	(241 337)
основному обществу		
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	(1 077)	-
из них: дочерним и зависимым обществам	(1077)	-
основному обществу	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Платежи - всего:	(35 926)	(29 530)
в связи с получением имущества в аренду	(35 926)	(29 530)
из них: основному обществу	-	(3 216)

7 Специальные пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

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

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

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

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

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

Таблица 22. 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
2023 год	965 877	152 701	1 476 563	4 500
Реализация продукции, товаров, услуг	13 273	142 844	1 174 265	-
Оказание прочих услуг	-	8 747	16 860	-
Приобретение товаров и услуг	-	-	182 327	4 500
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	952 604	-	-	-
Авансы выданные	-	-	37 909	-
Авансы полученные	-	-	45 138	-
Расчеты по вкладу в УК	-	1 110	-	-
Прочие операции	-	-	20 064	-

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
2022 год	1 222 947	-	1 382 493	9 679
Реализация продукции, товаров, услуг	21 600	-	1 110 579	-
Оказание прочих услуг	-	-	23 916	-
Приобретение товаров и услуг	104	-	190 339	9 679
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	1 200 899	-	-	-
Получение займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	309	-	151	-
Авансы выданные	35	-	46 420	-
Прочие операции	-	-	11 088	-

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

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

Таблица 23. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс.руб.

Показатели	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
На 31.12.2023	348 396	23 894	182 389
Дебиторская задолженность		23 894	162 344
Кредиторская задолженность	-	-	20 045
Займы выданные	348 396	-	-

На 31.12.2022	378 331	-	185 915
Дебиторская задолженность	-	-	168 879
Кредиторская задолженность	-	-	17 036
Займы выданные и проценты начисленные	378 331	-	-

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

Таблица 24. Операции и расчеты по арендным обязательствам

Показатели	Основное общество	тыс.руб.	
		Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	
2022 год	301		34 755
Обязательство по аренде с начисленными процентами	301		34 755
2023 год	-		11 145
Обязательство по аренде с начисленными процентами	-		11 145

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 2 к настоящим Пояснениям. 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), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2022 № 160, с изменениями и дополнениями и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».

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

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

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

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

Применение уровней существенности не допускается в случае, если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или имеется

возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

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

В 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 нежилые помещения за плату от арендодателя ООО «ЛУН-Инвест» по договорам аренды нежилых помещений № 1810271/ЛИ-46/22 от 27.04.2018 года и № ЛИ-103/22 от 10.03.2022 г.

В рамках договора аренды получены во временное пользование нежилые помещения, в том числе офисного назначения и вспомогательного назначения.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила:

- по договору № 1810271/ЛИ-46/22 от 27.04.2018 года – 2 108 тыс. руб.;

- по договору № 103/22 от 10.03.2022 года - 139 тыс. руб.;

По Договору 1810271/ЛИ-46/22 от 27.04.2018 года применена ставка дисконтирования 9,8% (срок привлечения от 1 года до 3 лет), По Договору 1810271/ЛИ-46/22 от 27.04.2018 года применена ставка дисконтирования 16,5% (срок привлечения от 1 года до 3 лет). Принципы и правила определения применяемых процентных ставок для целей ведения учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 устанавливаются ПАО «ЛУКОЙЛ»;

Расходы в виде переменных платежей по договорам отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов аренды по договорам, отсутствуют.

В течение 2023 года были осуществлены пересмотр фактической стоимости ППА и обязательства по аренде:

- по договору с ООО «ЛУН-ИНВЕСТ» № №1810271/ЛИ-46/22 от 27.04.2018 в сумме 3 216 тыс. руб. в связи с увеличением площади предмета аренды и стоимостью аренды. По состоянию на 31.12.2023 года фактическая стоимость ППА составила 67 971 тыс. руб., величина обязательства составила 8 916 тыс. руб.;

- по договору с ООО «ЛУН-ИНВЕСТ» № № 103/22 от 10.03.2022 в сумме 5 682 тыс. руб. в связи с увеличением площади предмета аренды и пролонгацией договора аренды. По состоянию на 31.12.2023 года фактическая стоимость ППА составила 9 293 тыс. руб., величина обязательства составила 5 108 тыс. руб., в том числе долгосрочные обязательства 2 631 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 2023 году не выявлены.

8 Дополнительные пояснения

8.1 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 2022-2023 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 2022-2023гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика. Обеспечения, выданные и полученные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату отсутствуют.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Указанные события повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема

иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

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

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

**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
Операции с иностранной валютой	001	624 976	(631 103)	-	(6 127)	755 975	(756 901)	-	(926)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	002	31 477	(16 670)	14 807	-	89 049	(96 297)	-	(7 248)
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	003	2 177	(4 721)	-	(2 544)	2 261	(348)	1 913	-
Оценочные обязательства (судебные разбирательства и др.)	004	4	-	4	-	-	-	-	-
Пенсионные программы с установленными выплатами	005	23 317	(16 029)	7 288	-	14 399	(7 204)	7 195	-
Налоги, страховые взносы, сборы	006	-	(16)	-	(16)	-	(40)	-	(40)
<i>НДС не возмещаемый из бюджета</i>	<i>006.01</i>	-	(16)	-	-	-	(40)	-	-
Штрафы, пени по налогам, страховым взносам, сборам	007	-	(6)	-	(6)	-	(2)	-	(2)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	008	24	(1 618)	-	(1 594)	-	(1 225)	-	(1 225)
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	009	-	(450)	-	(450)	-	-	-	-
Расходы на добровольное (от несчастного случая, медстрахование, страхование жизни) и обязательное страхование (средств транспорта, прочего имущества) в соответствии с условиями контрактов с работниками	010	807	(744)	63	-	1 180	(1 311)	-	(131)
Налоги иностранных государств (НДС в Болгарии)	011	281	-	281	-	64	-	64	-
Прочие расходы	012	-	(35)	-	(35)	-	(107)	-	(107)
ИТОГО:	013	683 063	(671 392)	22 443	(10 772)	862 928	(863 435)	9 172	(9 679)

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал в 2023, 2022 годах - Генеральный директор ООО "ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ".

тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2023 год	За 2022 год
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	7 005	6 411
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 319	1 197
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	873	625

Иные виды выплат и вознаграждений, кроме указанных выше, не осуществлялись. Долгосрочных выплат в 2022 и 2023 году не производилось.

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	446460
Наименование документа	Пояснительная записка Л-Персонал от 31.12.2023
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец, срок действия УКЭП) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Основание полномочий подписанта	Отметка о подписании
1	Первый заместитель генерального директора, Отрубянных Артем Валентинович	27.02.2024 11:26:41 Мск	ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ_ПЗ с прилож_2023.pdf	0415DE9B006AB0CEA44BF6B1C7443VCB59, Отрубянных Артем Валентинович, с 26.08.2023 по 26.08.2024	Доверенность №5947 от 01.01.2024, действующая до 31.12.2027	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, Михеев Сергей Иванович	27.02.2024 12:26:44 Мск	ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ_ПЗ с прилож_2023.pdf	024FEEB50018B13D964966FED1617F7EAE, Михеев Сергей Иванович, с 16.02.2024 по 16.05.2025	Устав	Документ подписан электронной подписью