

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью  
«ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»  
за 2024 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 .....                                                   | 5  |
| 2.4 | События после отчетной даты .....                                        | 8  |
| 3   | Пояснения к статьям бухгалтерского баланса .....                         | 8  |
| 3.1 | Нематериальные активы .....                                              | 8  |
| 3.2 | Основные средства .....                                                  | 13 |
| 3.3 | Финансовые вложения .....                                                | 21 |
| 3.4 | Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства .....   | 24 |
| 3.5 | Запасы .....                                                             | 28 |
| 3.6 | Дебиторская задолженность .....                                          | 30 |
| 3.7 | Прочие оборотные активы .....                                            | 31 |
| 3.8 | Кредиторская задолженность .....                                         | 31 |
| 3.9 | Оценочные обязательства, условные обязательства .....                    | 33 |
| 4   | Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах .....                | 37 |
| 4.1 | Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....                     | 37 |
| 4.2 | Затраты на производство .....                                            | 38 |
| 4.3 | Прочие доходы и расходы .....                                            | 39 |
| 4.4 | Прочие операции, не включающиеся в чистую прибыль (убыток) периода ..... | 39 |
| 5   | Пояснения к отчету об изменениях капитала .....                          | 40 |
| 6   | Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств .....             | 40 |
| 7   | Специальные пояснения .....                                              | 42 |
| 7.1 | Информация о связанных сторонах .....                                    | 42 |
| 7.2 | Информация об объектах учета аренды .....                                | 44 |
| 7.3 | Информация о существенных ошибках .....                                  | 46 |
| 8   | Дополнительные пояснения .....                                           | 47 |
| 8.1 | Информация о забалансовых счетах .....                                   | 47 |
| 8.2 | Информация об экологической деятельности .....                           | 47 |
| 8.3 | Прочая информация .....                                                  | 47 |

## ПРИЛОЖЕНИЯ:

|                                                                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий<br>предыдущему отчетному году» ..... | 49 |
| Приложение № 2 «Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и<br>отчетный год» .....               | 51 |
| Приложение № 3 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах» .....                              | 53 |
| Приложение № 4 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому<br>персоналу» .....                 | 54 |

## **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, Суцевский 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 2024 году составила 119 человек, в 2023 году 96 человек.

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

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2024 (на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности) составляет:

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

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

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

### **1.2 Основные виды деятельности**

Основными видами деятельности Общества являются:

- оказание услуг по подбору, подготовке и предоставлению персонала организациям 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», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

### **2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году**

Изменения в Учетной политике, принятые в 2024 году:

- приказом Общества № 85 от 29.12.2023 «Об учетной политике ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2024 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (далее - ФСБУ 14/2022), и изменениями, внесенными в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н (далее - ФСБУ 26/2020).

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

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

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

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

- В отношении числящихся в бухгалтерском учете объектов нематериальных активов, которые соответствуют признакам, установленным ФСБУ 14/2022, необходимо определить оставшийся срок полезного использования и, при необходимости, ликвидационную стоимость. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений; балансовая стоимость таких объектов не корректируется;

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

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

В бухгалтерском учете произведены следующие операции:

1) Списана на нераспределенную прибыль (убыток) балансовая стоимость учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» результатов интеллектуальной деятельности:

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

2) Переклассифицированы в состав нематериальных активов следующие виды активов, соответствующие признакам, установленным ФСБУ 14/2022:

- а) объекты РБП, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов».

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

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

## **2.3 Формы отчетности**

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

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

нейтральность и пр.), изложенных в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

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

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

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

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

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
  - отчета о финансовых результатах;
- приложений к ним:
- отчета об изменениях капитала;
  - отчета о движении денежных средств;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

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

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

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетной датой считается последний день отчетного периода. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой)

отчетности отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

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

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

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

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

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;
- в качестве Руководителя Генеральным директором Общества Михеевым Сергеем Ивановичем.

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

Общество предоставляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с учредительными документами участникам Общества. Другим органам исполнительной

власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

## **2.4 События после отчетной даты**

### *Учетная политика*

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

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

### *Существенная информация*

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

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

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

## **3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса**

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н), в связи с отражением в учете корректировок, относящихся к применению ФСБУ 14/2022, при формировании отчетности за 2024 год были внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2023 (Приложение № 1).

### **3.1 Нематериальные активы**

#### *Учетная политика*

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

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



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

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

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

- приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;
- улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;
- приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Ликвидационная стоимость объекта нематериального актива определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с приказом Общества от 12.09.2023 № 54 «Об утверждении Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ».

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

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

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Проверка на обесценение нематериальных активов производится в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по процедуре, предусмотренной Временным порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 24.11.2021 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение», с изменениями и дополнениями.

**ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»**

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

---

*Существенная информация*

Информация по видам нематериальных активов с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024, раскрыта в следующей таблице:

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

| Наименование<br>показателя                                                               | Период     | На начало года              |                                                            |                         | Изменения за период |                             |                                                            |                          |                         |                                                         |                                                            | На конец периода        |      |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------|------|----|
|                                                                                          |            |                             |                                                            |                         | поступило           | Выбыло                      |                                                            | начислено<br>амортизации | признано<br>обесценения | переклассификация в<br>долгосрочные активы<br>к продаже |                                                            |                         |      |    |
|                                                                                          |            | первоначальная<br>стоимость | накопленная<br>амортизация и<br>накопленное<br>обесценение | балансовая<br>стоимость |                     | первоначальная<br>стоимость | накопленная<br>амортизация и<br>накопленное<br>обесценение |                          |                         | первоначальная<br>стоимость                             | накопленная<br>амортизация и<br>накопленное<br>обесценение | балансовая<br>стоимость |      |    |
| 1                                                                                        | 2          | 3                           | 4                                                          | 5                       | 6                   | 7                           | 8                                                          | 9                        | 10                      | 11                                                      | 12                                                         | 13                      | 14   | 15 |
| Нематериальные<br>активы - всего                                                         | за 2024 г. | 135                         | -                                                          | 135                     | -                   | -                           | (37)                                                       | -                        | -                       | -                                                       | -                                                          | 135                     | (37) | 98 |
|                                                                                          | за 2023 г. | -                           | -                                                          | -                       | -                   | -                           | -                                                          | -                        | -                       | -                                                       | -                                                          | -                       | -    | -  |
| в том числе:<br>Нематериальные<br>активы (отличные от<br>созданных<br>Компанией) - всего | за 2024 г. | 135                         | -                                                          | 135                     | -                   | -                           | (37)                                                       | -                        | -                       | -                                                       | -                                                          | 135                     | (37) | 98 |
|                                                                                          | за 2023 г. | -                           | -                                                          | -                       | -                   | -                           | -                                                          | -                        | -                       | -                                                       | -                                                          | -                       | -    | -  |
| средства<br>индивидуализации<br>(права на товарный<br>знак и знак<br>обслуживания)       | за 2024 г. | 135                         | -                                                          | 135                     | -                   | -                           | (37)                                                       | -                        | -                       | -                                                       | -                                                          | 135                     | (37) | 98 |
|                                                                                          | за 2023 г. | -                           | -                                                          | -                       | -                   | -                           | -                                                          | -                        | -                       | -                                                       | -                                                          | -                       | -    | -  |

ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя                                                         | Период     | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 |                                                   |                      | На конец периода с учетом корректировки |                                                   |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                 |            | первоначальная стоимость                                | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость | первоначальная стоимость                | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость |
| 1                                                                               | 2          | 3                                                       | 4                                                 | 5                    | 13                                      | 14                                                | 15                   |
| Нематериальные активы - всего                                                   | за 2024 г. | X                                                       | X                                                 | X                    | X                                       | X                                                 | X                    |
|                                                                                 | за 2023 г. | 135                                                     | -                                                 | 135                  | 135                                     | -                                                 | 135                  |
| в том числе:<br>Нематериальные активы (отличные от созданных Компанией) - всего | за 2024 г. | X                                                       | X                                                 | X                    | X                                       | X                                                 | X                    |
|                                                                                 | за 2023 г. | 135                                                     | -                                                 | 135                  | 135                                     | -                                                 | 135                  |
| средства индивидуализации (права на товарный знак и знак обслуживания)          | за 2024 г. | X                                                       | X                                                 | X                    | X                                       | X                                                 | X                    |
|                                                                                 | за 2023 г. | 135                                                     | -                                                 | 135                  | 135                                     | -                                                 | 135                  |

### 3.2 Основные средства

#### Учетная политика

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

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

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

После признания основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

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

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

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

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

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

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

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

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

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с Приказом 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.).

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

К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации.

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

#### *Капитальные вложения*

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

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

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

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

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

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

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

*Право пользования активом*

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

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

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

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

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

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

#### *Обесценение*

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение внеоборотные активы Общества сгруппированы в единицы, генерирующие потоки денежных средств. Единица, генерирующая потоки денежных средств (далее - ЕГДП) – наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов. При наличии признаков возможного обесценения оценивается возмещаемая сумма ЕГДП.

Расчет сумм обесценения проводился на основании моделей будущих дисконтированных денежных потоков, подготовленных на 31.12.2023. Для целей проведения теста на обесценение показатели дисконтированных будущих денежных потоков рассчитаны на основе утвержденных среднесрочных планов на 2024-2026 годы и ЕСУ Группы "ЛУКОЙЛ" на 2024-2033 годы.

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.

По состоянию на 31.12.2024 признаки обесценения по ВНА отсутствуют.



**ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»**

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

---

*Существенная информация*

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

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

тыс. руб.

| Наименование<br>показателя                                                                         | Период     | На начало года           |                                                      |                      | Изменения за период |                    |                          |       |    |                                                         |                       |                                                       | На конец периода         |                                                      |                                  |                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------|------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------|--------------------------|-------|----|---------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------------|
|                                                                                                    |            |                          |                                                      |                      |                     | Выбыло<br>объектов |                          |       |    | переклассификация<br>в долгосрочные<br>активы к продаже |                       | переклассификация<br>в инвестиционную<br>недвижимость |                          |                                                      |                                  |                                                      |
|                                                                                                    |            | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и<br>накопленное обесценение | балансовая стоимость |                     | поступило          | первоначальная стоимость |       |    | накопленная амортизация и<br>накопленное обесценение    | начислено амортизации | признано обесценения                                  | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и<br>накопленное обесценение | П9191первоначальная<br>стоимость | накопленная амортизация и<br>накопленное обесценение |
| 1                                                                                                  | 2          | 3                        | 4                                                    | 5                    | 6                   | 7                  | 8                        | 9     | 10 | 11                                                      | 12                    | 13                                                    | 14                       | 15                                                   | 16                               | 17                                                   |
| Основные<br>средства - всего                                                                       | за 2024 г. | 1 223                    | 742)                                                 | 481                  | 342                 | -                  | -                        | (191) | -  | -                                                       | -                     | -                                                     | -                        | 1 565                                                | (933)                            | 632                                                  |
|                                                                                                    | за 2023 г. | 954                      | (619)                                                | 335                  | 269                 | -                  | -                        | (123) | -  | -                                                       | -                     | -                                                     | -                        | 1 223                                                | (742)                            | 481                                                  |
| в том числе:<br>Основные<br>средства<br>(отличные от<br>инвестиционной<br>недвижимости) -<br>всего | за 2024 г. | 1 223                    | (742)                                                | 481                  | 342                 | -                  | -                        | (191) | -  | -                                                       | -                     | -                                                     | -                        | 1 565                                                | (933)                            | 632                                                  |
|                                                                                                    | за 2023 г. | 954                      | (619)                                                | 335                  | 269                 | -                  | -                        | (123) | -  | -                                                       | -                     | -                                                     | -                        | 1 223                                                | (742)                            | 481                                                  |
| машины и<br>оборудование                                                                           | за 2024 г. | 1 223                    | (742)                                                | 481                  | 342                 | -                  | -                        | (191) | -  | -                                                       | -                     | -                                                     | -                        | 1 565                                                | (933)                            | 632                                                  |
|                                                                                                    | за 2023 г. | 954                      | (619)                                                | 335                  | 269                 | -                  | -                        | (123) | -  | -                                                       | -                     | -                                                     | -                        | 1 223                                                | (742)                            | 481                                                  |

тыс. руб.

**ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 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:

Таблица 3. Право пользования активом

тыс. руб.

| Наименование<br>показателя           | Период     | На начало года                |                                                                           |                                | Изменения за период |                                                  |                                    |                                                                                |                                    |                                        | На конец    периода |          |        |
|--------------------------------------|------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|---------------------|----------|--------|
|                                      |            |                               |                                                                           |                                |                     | перес-<br>мотр<br>фактичес<br>кой стои-<br>мости | выбыло                             |                                                                                | начисле-<br>но<br>амортиза-<br>ции | приз-<br>нано<br>обес-<br>це-<br>нения |                     |          |        |
|                                      |            | Фактиче-<br>ская<br>стоимость | накоплен-<br>ная<br>амортиза-<br>ция и<br>накоплен-<br>ное<br>обесценение | балансо-<br>вая стои-<br>мость |                     |                                                  | Факти-<br>ческая<br>стои-<br>мость | накоплен-<br>ная<br>аморти-<br>зация и<br>накоплен-<br>ное<br>обесце-<br>нение |                                    |                                        |                     |          |        |
| 1                                    | 2          | 3                             | 4                                                                         | 5                              | 6                   | 7                                                | 8                                  | 9                                                                              | 10                                 | 11                                     | 12                  | 13       | 14     |
| Право пользования<br>активом - всего | за 2024 г. | 77 264                        | (63 521)                                                                  | 13 743                         | 57 403              | -                                                | -                                  | -                                                                              | (34 613)                           | -                                      | 134 667             | (98 134) | 36 533 |
|                                      | за 2023 г. | 68 366                        | (27 636)                                                                  | 40 730                         | 8 898               | -                                                | -                                  | -                                                                              | (35 885)                           | -                                      | 77 264              | (63 521) | 13 743 |
| в том числе:<br>недвижимость         | за 2024 г. | 77 264                        | (63 521)                                                                  | 13 743                         | 57 403              | -                                                | -                                  | -                                                                              | (34 613)                           | -                                      | 134 667             | (98 134) | 36 533 |
|                                      | за 2023 г. | 68 366                        | (27 636)                                                                  | 40 730                         | 8 898               | -                                                | -                                  | -                                                                              | (35 885)                           | -                                      | 77 264              | (63 521) | 13 743 |

Основные средства, полученные в аренду по договорам, не релевантным ФСБУ 25/2018, в основном представлены объектами имущества. Арендованные здания, машины и оборудование учитываются на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре аренды.

### **3.3 Финансовые вложения**

#### *Учетная политика*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Проверка на обесценение финансовых вложений по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом Общества от 29.12.2018 № 76 «Об утверждении Положения о порядке проведения мониторинга обесценения финансовых вложений и формирования резерва под обесценение финансовых вложений в ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ» с изменениями и дополнениями 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 протоколом на основании предложений и рекомендаций соответствующей комиссии.

*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 2024 год  
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 4. 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 2024 г. | 1 077                                                 | -                                          | -                        | -      | -                                          | -                          | -                    | -                          | 1 077                                                 | -                                          |
|                                          | за 2023 г. | -                                                     | -                                          | 1 077                    | -      | -                                          | -                          | -                    | -                          | 1 077                                                 | -                                          |
| в том числе: вклады в уставные капиталы  | за 2024 г. | 1 077                                                 | -                                          | -                        | -      | -                                          | -                          | -                    | -                          | 1 077                                                 | -                                          |
|                                          | за 2023 г. | -                                                     | -                                          | 1 077                    | -      | -                                          | -                          | -                    | -                          | 1 077                                                 | -                                          |
| Финансовые вложения - всего              | за 2024 г. | 1 077                                                 | -                                          | -                        | -      | -                                          | -                          | -                    | х                          | 1 077                                                 | -                                          |
|                                          | за 2023 г. | -                                                     | -                                          | 1 077                    | -      | -                                          | -                          | -                    | х                          | 1 077                                                 | -                                          |

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

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

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

### **3.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства**

#### *Учетная политика*

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

#### Существенная информация

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

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

| Показатель                                                                                                  | 2024     | 2023     | тыс. руб.                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|--------------------------|
|                                                                                                             |          |          | Изменение<br>2024 к 2023 |
| Прибыль (Убыток) до налогообложения (стр. 2300)                                                             | (64 558) | 37 741   | (102 299)                |
| Ставка по налогу на прибыль                                                                                 | 20%      | 20%      | -                        |
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль                                                                | 12 912   | (7 548)  | 20 460                   |
| Постоянный налоговый расход/ (доход)                                                                        | (894)    | 4 967    | (5 861)                  |
| Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:                                                             | 35 443   | 9 908    | 25 535                   |
| - Отложенные налоговые обязательства                                                                        | (10 249) | (211)    | (10 038)                 |
| - Отложенные налоговые активы                                                                               | 45 692   | 10 119   | 35 573                   |
| Прочее (стр. 2460)                                                                                          | 22       | 16       | 6                        |
| Текущий налог на прибыль (стр. 2411)                                                                        | (21 637) | (22 424) | (787)                    |
| Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530) | 3 185    | (9 323)  | 12 508                   |

**ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2024 году составила 108 185 тыс. руб., (в 2023 году 112 122 тыс. руб.).

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

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

- Отложенный налог на прибыль (стр. 2412) в сумме 5 383 тыс. руб.

- Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530) в сумме 637 тыс. руб.

В статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражена сумма пересчета налога на прибыль к уменьшению по уточненным декларациям за 2022, 2023 год в сумме 22 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 годы в сумме 16 тыс. руб.

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

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

**Таблица 6. Основные составляющие постоянных разниц**

тыс. руб.

| Показатель                                                     | Налоговая база |                | Налоговый эффект |                |
|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|
|                                                                | 2024           | 2023           | 2024             | 2023           |
| <b>Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:</b>         | <b>528 904</b> | <b>648 405</b> | <b>100 400</b>   | <b>129 681</b> |
| <i>Эффект от изменения ставки налога</i>                       | x              | x              | (5 383)          | -              |
| Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты       | 506 468        | 623 364        | 101 295          | 124 673        |
| Налоги, удержанные на территории иностранных государств        | 11 165         | 14 890         | 2 233            | 2 977          |
| Выплаты социального характера                                  | 10 126         | 9 373          | 2 025            | 1 875          |
| Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде | 110            | 78             | 22               | 16             |
| Прочие ПНР                                                     | 1 035          | 700            | 208              | 140            |
| <b>Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:</b>          | <b>506 468</b> | <b>623 568</b> | <b>101 294</b>   | <b>124 714</b> |
| Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты       | 506 468        | 623 364        | 101 294          | 124 673        |
| Прочие ПНД                                                     | -              | 204            | -                | 41             |
| <b>Итого постоянные налоговые разницы:</b>                     | <b>x</b>       | <b>x</b>       | <b>(894)</b>     | <b>4 967</b>   |

**ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

**Таблица 7. Основные составляющие вычитаемых временных разниц**

тыс. руб.

| Отложенные налоговые активы (ОНА)                                                          | Налоговая база |                | Налоговый эффект |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|---------------|
|                                                                                            | 2024           | 2023           | 2024             | 2023          |
| <b>Остаток на начало:</b>                                                                  | <b>90 083</b>  | <b>39 488</b>  | <b>18 016</b>    | <b>7 897</b>  |
| <i>Эффект от изменения ставки налога</i>                                                   | x              | x              | 12 742           | -             |
| <b>Поступления ОНА:</b>                                                                    | <b>509 754</b> | <b>175 139</b> | <b>101 951</b>   | <b>35 027</b> |
| Дебиторская задолженность                                                                  | 79             | 172            | 16               | 34            |
| Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года | 504 664        | 174 465        | 100 933          | 34 893        |
| Платежи по договорам аренды                                                                | 5 011          | 502            | 1 002            | 100           |
| <b>Выбытие ОНА:</b>                                                                        | <b>345 001</b> | <b>124 544</b> | <b>69 001</b>    | <b>24 908</b> |
| Дебиторская задолженность                                                                  | 86             | 166            | 17               | 33            |
| Платежи по договорам аренды                                                                | 3 000          | 222            | 600              | 44            |
| Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года | 341 915        | 124 156        | 68 384           | 24 831        |
| <b>Остаток на конец</b>                                                                    | <b>254 836</b> | <b>90 083</b>  | <b>63 708</b>    | <b>18 016</b> |
| <b>Итого изменение ОНА за период:</b>                                                      | <b>x</b>       | <b>x</b>       | <b>45 692</b>    | <b>10 119</b> |

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

**Таблица 8. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц**

тыс. руб.

| Отложенные налоговые обязательства (ОНО)               | Налоговая база |                | Налоговый эффект |               |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|---------------|
|                                                        | 2024           | 2023           | 2024             | 2023          |
| <b>Остаток на начало:</b>                              | <b>191 415</b> | <b>143 869</b> | <b>26 550</b>    | <b>17 040</b> |
| <i>Эффект от изменения ставки налога</i>               | x              | x              | 7 359            | -             |
| <b>Поступления ОНО:</b>                                | <b>50 024</b>  | <b>35 842</b>  | <b>10 005</b>    | <b>7 169</b>  |
| Амортизационные отчисления по основным средствам       | -              | 43             | -                | 9             |
| Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами | 35 591         | 27 816         | 7 118            | 5 563         |
| Платежи по договорам аренды                            | -              | 1 070          | -                | 214           |
| Расходы будущих периодов                               | -              | 788            | -                | 158           |
| Курсовые разницы                                       | 14 433         | 6 125          | 2 887            | 1 225         |
| <b>Выбытие ОНО:</b>                                    | <b>35 578</b>  | <b>35 791</b>  | <b>7 115</b>     | <b>6 958</b>  |
| Амортизационные отчисления по основным средствам       | 49             | 38             | 10               | 8             |
| Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами | 20 241         | 19 400         | 4 048            | 3 880         |
| Платежи по договорам аренды                            | -              | 1 122          | -                | 224           |
| Расходы будущих периодов                               | -              | 758            | -                | 152           |
| НМА                                                    | 37             | -              | 7                | -             |

| Отложенные налоговые обязательства (ОНО)                                                                                       | Налоговая база |                | Налоговый эффект |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|
|                                                                                                                                | 2024           | 2023           | 2024             | 2023           |
| Курсовые разницы                                                                                                               | 15 251         | 13 473         | 3 050            | 2 694          |
| Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода) | (12 743)       | 46 615         | 3 185            | (9 323)        |
| Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022                                                                        | х              | (120)          | х                | (24)           |
| <b>Остаток на конец</b>                                                                                                        | <b>218 604</b> | <b>191 415</b> | <b>33 614</b>    | <b>26 550</b>  |
| <b>Итого изменение ОНО за период:</b>                                                                                          | <b>х</b>       | <b>х</b>       | <b>(7 064)</b>   | <b>(9 510)</b> |

Налог на прибыль перечислен Обществом в бюджет в составе единого налогового платежа в полном объеме.

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

### 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 средней себестоимости.

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

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

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

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

Порядок создания резерва под обесценение запасов устанавливается локальным нормативным актом Общества, 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 2024 г. | -                         | -                              | 1 526 043                 | 1 526 001   | -                              | X                                         | -                         | -                              |
|                                                                       | за 2023 г. | -                         | -                              | 1 118 004                 | (1 118 004) | -                              | X                                         | -                         | -                              |
| в том числе:<br>сырье и материалы и<br>другие аналогичные<br>ценности | за 2024 г. | -                         | -                              | 1 327                     | -           | -                              | (1 327)                                   | -                         | -                              |
|                                                                       | за 2023 г. | -                         | -                              | 684                       | -           | -                              | (684)                                     | -                         | -                              |
| затраты в<br>незавершенном<br>производстве                            | за 2024 г. | -                         | -                              | 1 524 674                 | (1 526 001) | -                              | 1 327                                     | -                         | -                              |
|                                                                       | за 2023 г. | -                         | -                              | 1 117 320                 | (1 118 004) | -                              | 684                                       | -                         | -                              |

Резерв под обесценение запасов в 2024 году не создавался.

### 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 составе комиссий, утвержденным приказом Общества от 29.12.2018 № 75 с изменениями.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утверждается приказом Общества от 29.12.2018 № 75.

#### Существенная информация

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

**Таблица 10. Наличие дебиторской задолженности**

тыс. руб.

| Наименование показателя                         | Период     | На начало года                      |                               | На конец периода                    |                               |
|-------------------------------------------------|------------|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|
|                                                 |            | зadolжен-ность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | зadolжен-ность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| 1                                               | 2          | 3                                   | 4                             | 5                                   | 6                             |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | за 2024 г. | 544 649                             | -                             | 678 839                             | -                             |
|                                                 | за 2023 г. | 550 153                             | -                             | 544 649                             | -                             |
| в том числе: покупатели и заказчики             | за 2024 г. | 180 555                             | -                             | 266 723                             | -                             |
|                                                 | за 2023 г. | 159 442                             | -                             | 180 555                             | -                             |
| авансы выданные                                 | за 2024 г. | -                                   | -                             | -                                   | -                             |
|                                                 | за 2023 г. | 795                                 | -                             | -                                   | -                             |
| прочие дебиторы                                 | за 2024 г. | 364 094                             | -                             | 412 116                             | -                             |
|                                                 | за 2023 г. | 389 916                             | -                             | 364 094                             | -                             |

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<br>31.12.2024 | Остаток на<br>31.12.2023 |
|--------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1                                          | 2                        | 3                        |
| Расчеты по договору займа                  | 402 675                  | 348 422                  |
| Расчеты с подотчетными лицами              | 286                      | 425                      |
| Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами | 1 572                    | 5 449                    |
| Прочие расчеты                             | 7 584                    | 9 798                    |
| <b>Итого:</b>                              | <b>412 117</b>           | <b>364 094</b>           |

### 3.7 Прочие оборотные активы

*Учетная политика*

По статье «Прочие оборотные активы» отражается профицит пенсионных программ с установленными выплатами.

*Существенная информация*

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

**Таблица 12. Состав прочих оборотных активов**

тыс. руб.

| Наименование                                               | Остаток на<br>31.12.2024 | Остаток на<br>31.12.2023 |
|------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1                                                          | 2                        | 3                        |
| Активы по пенсионным программам с установленными выплатами | 132 008                  | 129 401                  |
| <b>Итого:</b>                                              | <b>132 008</b>           | <b>129 401</b>           |

### 3.8 Кредиторская задолженность

*Учетная политика*

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

*Обязательство по аренде*

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

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

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

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

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

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

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

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

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

#### Существенная информация

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

**Таблица 13. Наличие кредиторской задолженности**

| тыс. руб.                                                  |            |                        |                       |
|------------------------------------------------------------|------------|------------------------|-----------------------|
| Наименование показателя                                    | Период     | Остаток на начало года | Остаток на конец года |
| 1                                                          | 2          | 3                      | 4                     |
| <b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>     | за 2024 г. | <b>2 631</b>           | <b>3 101</b>          |
|                                                            | за 2023 г. | <b>8 088</b>           | <b>2 631</b>          |
| обязательство по аренде                                    | за 2024 г. | 2 631                  | 3 101                 |
|                                                            | за 2023 г. | 8 088                  | 2 631                 |
| <b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>    | за 2024 г. | <b>125 484</b>         | <b>171 413</b>        |
|                                                            | за 2023 г. | <b>166 966</b>         | <b>125 484</b>        |
| в том числе:<br>поставщики и подрядчики                    | за 2024 г. | 8 988                  | 28 358                |
|                                                            | за 2023 г. | 16 855                 | 8 988                 |
| задолженность перед персоналом организации                 | за 2024 г. | 21 724                 | 1 935                 |
|                                                            | за 2023 г. | 43 316                 | 21 724                |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | за 2024 г. | 18 354                 | 26 010                |
|                                                            | за 2023 г. | 35 141                 | 18 354                |



# ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя           | Период            | Остаток на начало года | Остаток на конец года |
|-----------------------------------|-------------------|------------------------|-----------------------|
| 1                                 | 2                 | 3                      | 4                     |
| задолженность по налогам и сборам | за 2024 г.        | 48 116                 | 67 939                |
|                                   | за 2023 г.        | 32 127                 | 48 116                |
| прочие кредиторы                  | за 2024 г.        | 7 085                  | 1 624                 |
|                                   | за 2023 г.        | 6 938                  | 7 085                 |
| авансы полученные                 | за 2024 г.        | 9 824                  | 9 824                 |
|                                   | за 2023 г.        | -                      | 9 824                 |
| обязательство по аренде           | за 2024 г.        | 11 393                 | 35 723                |
|                                   | за 2023 г.        | 32 589                 | 11 393                |
| <b>ИТОГО:</b>                     | <b>за 2024 г.</b> | <b>128 115</b>         | <b>174 514</b>        |
|                                   | <b>за 2023 г.</b> | <b>175 054</b>         | <b>128 115</b>        |

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Информация о составе прочей кредиторской задолженности по видам задолженности отражена в следующих таблицах:

**Таблица 14. Состав прочей кредиторской задолженности**

тыс. руб.

| Наименование                                        | Остаток на 31.12.2024 | Остаток на 31.12.2023 |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                                                   | 2                     | 3                     |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям            | 397                   | 3 017                 |
| Расчеты по налогам в бюджеты иностранных государств | 912                   | 2 462                 |
| Расчеты по агентским договорам                      | -                     | 839                   |
| Расчеты с подотчетными лицами                       | 153                   | 409                   |
| Прочие расчеты                                      | 162                   | 358                   |
| <b>Итого:</b>                                       | <b>1 624</b>          | <b>7 085</b>          |

### 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, и разработанным на его основе локальным актом Общества.

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

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

з) в связи с долгосрочными премиальными выплатами;

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

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

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

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

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

Общество дисконтирует величину оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г», «д», «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.

Признание, отражение и раскрытие в отчетности Общества оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г», «д», «з», 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 ПАО «ЛУКОЙЛ», 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 определении величины признаваемых оценочных обязательств комиссией по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам, состав которой утверждается приказом Общества от 29.12.2017 № 69, к протоколу заседания комиссии прилагаются материалы, являющиеся документальным подтверждением обоснованности оценки величины признаваемых обязательств.

При отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, указанным в подпункте «ж», Общество

применяет способ исходя из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работников».

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

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

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

#### Существенная информация

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

**Таблица 15. Оценочные обязательства**

тыс. руб.

| Наименование показателя                                     | Период     | Остаток на начало года | Признано | Погашено  | Списано как избыточная сумма | Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты) | Остаток на конец периода |
|-------------------------------------------------------------|------------|------------------------|----------|-----------|------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 1                                                           | 2          | 3                      | 4        | 5         | 6                            | 7                                                            | 8                        |
| <b>Оценочные обязательства - всего</b>                      | за 2024 г. | 89 792                 | 503 687  | (340 939) | -                            | -                                                            | 252 540                  |
|                                                             | за 2023 г. | 39 483                 | 172 870  | (122 561) | -                            | -                                                            | 89 792                   |
| в том числе:<br>на оплату отпусков                          | за 2024 г. | 26 026                 | 99 273   | (91 589)  | -                            | x                                                            | 33 710                   |
|                                                             | за 2023 г. | 16 514                 | 73 006   | (63 494)  | -                            | x                                                            | 26 026                   |
| на годовые премиальные выплаты                              | за 2024 г. | 63 766                 | 117 824  | (132 345) | -                            | x                                                            | 49 245                   |
|                                                             | за 2023 г. | 22 969                 | 99 864   | (59 067)  | -                            | x                                                            | 63 766                   |
| на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования | за 2024 г. | -                      | 286 590  | (117 005) | -                            | x                                                            | 169 585                  |
|                                                             | за 2023 г. | -                      | -        | -         | -                            | x                                                            | -                        |

В отчетном периоде отражены суммы оценочных обязательств по Программе долгосрочного стимулирования ключевого управленческого персонала компании в

размере 169 585 тыс. руб., включая суммы социальных взносов в размере 260 тыс. руб., в том числе долгосрочная часть – 125 494 тыс. руб., краткосрочная часть – 44 091 тыс. руб. Общество финансирует декретные и долевые пенсионные программы с установленными выплатами. При этом действие декретной программы распространяется на часть персонала Общества, состоявшего в штате на конец 2024 года. Данная программа финансируется исключительно из средств Общества. Долевая программа распространяется на всех работников Общества. Работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Общества, при условии, что пенсионный взнос работника будет не менее 1% от заработной платы, тогда взнос работодателя будет равен взносу работника, но не более 4% от заработной платы работника. Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет АО НПФ ВТБ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД (до реорганизации в форме присоединения 03.05.2024 - АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие»), исходя из заключенных пенсионных договоров. Дополнительно Общество обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

Оценка величины пенсионных обязательств и расходов Общества, связанных с вознаграждениями по окончании трудовой деятельности и прочими долгосрочными выплатами, по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и за 2022 гг. производилась независимым актуарием в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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

| Наименование                                      | тыс. руб. |           |
|---------------------------------------------------|-----------|-----------|
|                                                   | 2024      | 2023      |
| <b>Чистые обязательства на 1 января</b>           | (129 401) | (74 368)  |
| Компоненты отчета о прибылях и убытках            | (10 085)  | (3 884)   |
| Компоненты прочего совокупного расхода            | 12 743    | (46 616)  |
| Взносы организации                                | (4 880)   | (4 365)   |
| Корректировка на входящую стоимость активов плана | (385)     | (168)     |
| <b>Чистые обязательства на 31 декабря</b>         | (132 008) | (129 401) |

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

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

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

**4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах**

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), с целью обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды были внесены изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий год (Приложение № 2), связанные с изменением порядка отражения начисленных пени по налогам, подлежащим уплате в бюджет.

**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 иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.

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

*Существенная информация*

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):

**Таблица 17. Выручка**

| тыс. руб.                                          |                  |                  |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Наименование показателя                            | За 2024 г.       | За 2023 г.       |
| 1                                                  | 2                | 3                |
| <b>Выручка</b>                                     | <b>1 450 481</b> | <b>1 146 321</b> |
| в том числе от продаж:                             |                  |                  |
| по основной деятельности                           | 1 450 481        | 1 146 208        |
| из них: <i>продукции собственного производства</i> | 1 450 481        | 1 146 208        |
| по посреднической деятельности                     | -                | 113              |

Оплата дебиторской задолженности в 2024 и 2023 годах неденежными средствами не производилась.

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности):

Таблица 18. Себестоимость продаж

тыс. руб.

| Наименование показателя                            | За 2024 г.         | За 2023 г.       |
|----------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| 1                                                  | 2                  | 3                |
| <b>Себестоимость продаж</b>                        | <b>(1 240 303)</b> | <b>(871 686)</b> |
| в том числе проданных:<br>по основной деятельности | (1 240 303)        | (871 686)        |
| из них: работы, услуги                             | (1 240 303)        | (871 686)        |

#### 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 2024 г.       | За 2023 г.       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1                                                                                            | 2                | 3                |
| <b>Материальные затраты</b>                                                                  | <b>1 327</b>     | <b>655</b>       |
| в том числе:<br>сырье и материалы                                                            | 1 327            | 655              |
| <b>Расходы на оплату труда</b>                                                               | <b>1 104 522</b> | <b>738 585</b>   |
| <b>Отчисления на социальные нужды</b>                                                        | <b>225 776</b>   | <b>147 700</b>   |
| <b>Амортизация</b>                                                                           | <b>34 841</b>    | <b>36 008</b>    |
| <b>Прочие затраты</b>                                                                        | <b>159 577</b>   | <b>195 056</b>   |
| налоги, платежи, включаемые в<br>себестоимость проданных товаров,<br>продукции, работ, услуг | 11 814           | 22 041           |
| арендная плата                                                                               | 310              | 303              |
| услуги сторонних организаций по охране,<br>связи, коммунальным услугам и прочие              | 94 959           | 137 133          |
| страхование                                                                                  | 7 058            | 6 119            |
| транспортные расходы, связанные с<br>реализацией                                             | 1 786            | 24               |
| командировочные расходы                                                                      | 39 171           | 25 140           |
| другие расходы                                                                               | 4 479            | 4 296            |
| <b>Итого по элементам затрат</b>                                                             | <b>1 526 043</b> | <b>1 118 004</b> |

| Наименование показателя                            | За 2024 г.       | За 2023 г.       |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b> | <b>1 526 043</b> | <b>1 118 004</b> |

#### 4.3 Прочие доходы и расходы

##### Учетная политика

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

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

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

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

##### Существенная информация

Информация по прочим доходам и расходам (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2024 год и 2023 год приведена развернуто по видам прочих доходов и соответствующим им видам расходов в Приложении № 3 к настоящим Пояснениям.

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

В отчете о финансовых результатах по статье «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» отражены суммы переоценки чистого 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

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

В связи с отражением данных корректировок изменились значения чистых активов по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

| тыс. руб.               |                         |            |           |
|-------------------------|-------------------------|------------|-----------|
| Наименование показателя | в 2024 г.<br>за 2023 г. | За 2023 г. | Изменение |
| Чистые активы           | 536 329                 | 536 425    | (96)      |

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

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

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

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

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

- Денежные потоки внутри одного счета, оборотов по продаже и приобретению иностранной валюты (за исключением финансового результата от операции) и иных аналогичных платежей Общества и поступлений в Общество, изменяющих состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющих их общую сумму.

Исключение оборотов по продаже и приобретению валюты показано в отчетности по наименьшей сумме оборотов, разница отражена в прочих платежах по текущей деятельности.



Таблица 20. Остатки денежных средств

тыс. руб.

| Наименование                     | Остаток на 31.12.2024 | Остаток на 31.12.2023 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                                | 2                     | 3                     |
| Расчетные счета в банках (рубли) | 175                   | 21 910                |
| Валютные счета в банках          | 23 638                | 51 374                |
| <b>Итого</b>                     | <b>23 813</b>         | <b>73 284</b>         |

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

Таблица 21. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

| Наименование показателя                                              | За 2024 г.         | За 2023 г.         |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1                                                                    | 2                  | 3                  |
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>                           |                    |                    |
| <b>Поступления - всего</b>                                           | <b>1 374 735</b>   | <b>1 165 599</b>   |
| в том числе:                                                         |                    |                    |
| <b>от продажи продукции, товаров, работ и услуг</b>                  | 1 324 711          | 1 126 715          |
| от основного общества                                                | 869                | 10 193             |
| в том числе: авансы полученные                                       | -                  | 9 824              |
| <b>прочие поступления</b>                                            | 50 024             | 38 884             |
| от основного общества                                                | -                  | -                  |
| Расчеты по налогам с бюджетами иностранных государств                | 13 693             | -                  |
| Расчеты по НДС (свернутое сальдо)                                    | 32 337             | -                  |
| Расчеты по агентским договорам (свернутое сальдо)                    | 3 994              | 8 950              |
| Возврат предоставленных беспроцентных займов (свернутое сальдо)      | -                  | 29 934             |
| <b>Платежи - всего</b>                                               | <b>(1 389 366)</b> | <b>(1 089 051)</b> |
| в том числе:                                                         |                    |                    |
| <b>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</b> | (116 455)          | (159 893)          |
| основному обществу                                                   | -                  | -                  |
| <b>процентов по обязательству по аренде</b>                          | (6 186)            | (2 247)            |
| основному обществу                                                   | -                  | -                  |
| <b>прочие платежи</b>                                                | (97 376)           | (25 309)           |
| основному обществу                                                   | -                  | -                  |
| Расчеты по НДС (свернутое сальдо)                                    | -                  | 20 570             |
| Расчеты по агентским договорам (свернутое сальдо)                    | (1 003)            | (5 351)            |

# ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя                                                                                                     | За 2024 г.      | За 2023 г.      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1                                                                                                                           | 2               | 3               |
| Операции по покупке, продаже валюты (свернутое сальдо)                                                                      | (4 252)         | (6 573)         |
| Госпошлины, судебные расходы                                                                                                | (7)             | -               |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)                                                                  | (11 951)        | (15 482)        |
| Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками неписочного состава                                 | (18 635)        | (12 344)        |
| Расчеты по договорам страхования                                                                                            | (7 249)         | (6 129)         |
| Предоставление беспроцентных займов                                                                                         | (54 279)        | -               |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>                                                                           |                 |                 |
| <b>Платежи - всего</b>                                                                                                      | -               | <b>(1 346)</b>  |
| в том числе:                                                                                                                |                 |                 |
| <b>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</b> | -               | (269)           |
| основному обществу                                                                                                          | -               | -               |
| <b>в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях</b>                                                  | -               | (1 077)         |
| из них: дочерним и зависимым обществам                                                                                      | -               | (1 077)         |
| основному обществу                                                                                                          | -               | -               |
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>                                                                               |                 |                 |
| <b>Платежи - всего:</b>                                                                                                     | <b>(32 604)</b> | <b>(35 926)</b> |
| <b>в связи с получением имущества в аренду</b>                                                                              | (32 604)        | (35 926)        |
| основному обществу                                                                                                          | -               | -               |

## 7 Специальные пояснения

### 7.1 Информация о связанных сторонах

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основные общества, дочерние общества, 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 договорных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

**ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2024 и 2023 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 |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>2024 год</b>                                                      |                   |                   |                                                                     |                          |
| Реализация продукции, товаров, услуг                                 | -                 | 248 094           | 1 457 599                                                           | -                        |
| Оказание прочих услуг                                                | -                 | 9 871             | -                                                                   | -                        |
| Приобретение товаров и услуг                                         | -                 | -                 | 135 813                                                             | 8 172                    |
| Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов | 1 307 770         | -                 | -                                                                   | -                        |
| Авансы полученные                                                    | -                 | 111 189           | -                                                                   | -                        |
| Авансы выданные                                                      | -                 | -                 | 15 397                                                              | -                        |
| <b>2023 год</b>                                                      |                   |                   |                                                                     |                          |
| 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 полученные                                                    | -                 | -                 | 45 138                                                              | -                        |
| Авансы выданные                                                      | -                 | -                 | 37 909                                                              | -                        |
| Расчеты по вкладу в УК                                               | -                 | 1 110             | -                                                                   | -                        |
| Прочие операции                                                      | -                 | -                 | 20 064                                                              | -                        |

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Резервы по сомнительным долгам в 2024 и 2023 годах не создавались, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

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

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 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <b>На 31.12.2024</b>                  | <b>402 675</b>    | <b>23 084</b>     | <b>281 298</b>                                                      |
| Дебиторская задолженность             | -                 | 23 084            | 245 723                                                             |
| Кредиторская задолженность            | -                 | -                 | 35 575                                                              |
| Займы выданные и проценты начисленные | 402 675           | -                 | -                                                                   |
| <b>На 31.12.2023</b>                  | <b>348 396</b>    | <b>23 894</b>     | <b>182 389</b>                                                      |
| Дебиторская задолженность             | -                 | 23 894            | 162 344                                                             |
| Кредиторская задолженность            | -                 | -                 | 20 045                                                              |
| Займы выданные                        | 348 396           | -                 | -                                                                   |

Операции и расчеты со связанными сторонами по арендным обязательствам и инвестициям в аренду 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**

тыс. руб.

| Показатели                                        | Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <b>2024 год</b>                                   | <b>63 590</b>                                                       |
| Обязательство по аренде с начисленными процентами | 63 590                                                              |
| <b>2023 год</b>                                   | <b>11 145</b>                                                       |
| Обязательство по аренде с начисленными процентами | 11 145                                                              |

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 4 к настоящим Пояснениям. Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют. Основным управленческим персоналом является Генеральный директор Общества Михеев Сергей Иванович.

**7.2 Информация об объектах учета аренды***Учетная политика*

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), Методикой по бухгалтерскому учету аренды, утвержденной указанием

ПАО «ЛУКОЙЛ» от 10.12.2024 № АМ-15у и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».

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

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

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

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

Применение уровней существенности не допускается в 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 договоров аренды получены 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 – 5 812 тыс. руб.;
- по договору № 103/22 от 10.03.2022 года - 374 тыс. руб.;

По Договору 1810271/ЛИ-46/22 от 27.04.2018 года применена ставка дисконтирования 17,5% (срок привлечения от 1 года до 2 лет), По Договору 1810271/ЛИ-46/22 от 27.04.2018 года применена ставка дисконтирования 16,5% (срок привлечения от 1 года до 2 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.

В течение 2024 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 59 466 в связи с пролонгацией договора аренды и стоимостью аренды. По состоянию на 31.12.2024 года фактическая стоимость ППА составила 127 437 тыс. руб., величина обязательства составила 37 249 тыс. руб., в том числе долгосрочные обязательства 3 101 тыс. руб.

- по договору с ООО «ЛУН-ИНВЕСТ» № № 103/22 от 10.03.2022 в сумме 2 062 тыс. руб. в связи с пролонгацией договора аренды. По состоянию на 31.12.2024 года фактическая стоимость ППА составила 7 230 тыс. руб., величина обязательства составила 1 576 тыс. руб.

### **7.3 Информация о существенных ошибках**

#### *Учетная политика*

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

Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке:

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

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

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

#### *Существенная информация*

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2024 году не выявлены.

## 8 Дополнительные пояснения

### 8.1 Информация о забалансовых счетах

Обеспечения обязательств полученные и выданные по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствуют.

Забалансовая стоимость арендованных основных средств и имущества отражается на основании данных арендодателя о балансовой стоимости переданных в аренду объектов.

Информация о прочих активах, учитываемых на забалансовых счетах, представлена в следующей таблице:

**Таблица 25. Информация о прочих активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах**

| тыс. руб. |                                                                   |               |               |
|-----------|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Счет      | Наименование счета                                                | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
| 001       | Арендованные основные средства,<br>в том числе:                   | 28 945        | 35 565        |
| 001       | Аренда офисного имущества                                         | 132           | 115           |
| 001       | Нежилые помещения офисного назначения                             | 1 119         | 1 119         |
| 001       | Нежилые помещения офисного и<br>вспомогательного назначения (ППА) | 27 694        | 34 331        |

### 8.2 Информация об экологической деятельности.

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т.д.), текущие затраты за 2024 год отсутствуют.

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью за 2024 год отсутствуют.

### 8.3 Прочая информация

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

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

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

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

Общество осуществляет свою деятельность 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 2024 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.



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

| Наименование показателя                                                                 | Код         | Отчетность 2024 года, тыс.руб. |                       |                       | Отчетность 2023 года, тыс.руб. |                   |                                                         |                       |                   |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|------------|
|                                                                                         |             | На 31 декабря 2024 г.          | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2023 г.          | Изменение баланса | Примечание                                              | На 31 декабря 2022 г. | Изменение баланса | Примечание |
| 1                                                                                       | 2           | 3                              | 4                     | 5                     | 6                              | 7 (4 - 6)         | 8                                                       | 9                     | 10 (5 - 9)        | 11         |
| <b>АКТИВ</b>                                                                            |             |                                |                       |                       |                                |                   |                                                         |                       |                   |            |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                                           |             |                                |                       |                       |                                |                   |                                                         |                       |                   |            |
| Нематериальные активы                                                                   | 1110        | 98                             | 135                   | -                     | -                              | 135               | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 | -                     | -                 |            |
| в том числе: капитальные вложения                                                       | 1111        | -                              | -                     | -                     | -                              | -                 |                                                         | -                     | -                 |            |
| Результаты исследований и разработок                                                    | 1120        | -                              | -                     | -                     | -                              | -                 |                                                         | -                     | -                 |            |
| Нематериальные поисковые активы                                                         | 1130        | -                              | -                     | -                     | -                              | -                 |                                                         | -                     | -                 |            |
| Материальные поисковые активы                                                           | 1140        | -                              | -                     | -                     | -                              | -                 |                                                         | -                     | -                 |            |
| Основные средства                                                                       | 1150        | 37 165                         | 14 224                | 41 065                | 14 224                         | -                 |                                                         | 41 065                | -                 |            |
| в том числе: капитальные вложения                                                       | 1151        | -                              | -                     | -                     | -                              | -                 |                                                         | -                     | -                 |            |
| право пользования активом                                                               | 1152        | 36 533                         | 13 743                | 40 730                | 13 743                         | -                 |                                                         | 40 730                | -                 |            |
| Доходные вложения в материальные ценности                                               | 1160        | -                              | -                     | -                     | -                              | -                 |                                                         | -                     | -                 |            |
| Финансовые вложения                                                                     | 1170        | 1 077                          | 1 077                 | -                     | 1 077                          | -                 |                                                         | -                     | -                 |            |
| Отложенные налоговые активы                                                             | 1180        | 63 708                         | 18 016                | 7 897                 | 18 016                         | -                 |                                                         | 7 897                 | -                 |            |
| Прочие внеоборотные активы                                                              | 1190        | -                              | -                     | 210                   | 160                            | (160)             | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 | 210                   | -                 |            |
| <b>ИТОГО по разделу I</b>                                                               | <b>1100</b> | <b>102 048</b>                 | <b>33 452</b>         | <b>49 172</b>         | <b>33 477</b>                  | <b>(25)</b>       |                                                         | <b>49 172</b>         | <b>-</b>          |            |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                                             |             |                                |                       |                       |                                |                   |                                                         |                       |                   |            |
| Запасы                                                                                  | 1210        | -                              | -                     | -                     | -                              | -                 |                                                         | -                     | -                 |            |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям                               | 1220        | -                              | 1                     | -                     | 1                              | -                 |                                                         | -                     | -                 |            |
| Дебиторская задолженность                                                               | 1230        | 678 840                        | 544 649               | 550 153               | 544 649                        | -                 |                                                         | 550 153               | -                 |            |
| в том числе платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 1231        | -                              | -                     | -                     | -                              | -                 |                                                         | -                     | -                 |            |
| в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты       | 1232        | 678 840                        | 544 649               | 550 153               | 544 649                        | -                 |                                                         | 550 153               | -                 |            |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)                              | 1240        | -                              | -                     | -                     | -                              | -                 |                                                         | -                     | -                 |            |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                                                | 1250        | 23 813                         | 73 284                | 31 760                | 73 284                         | -                 |                                                         | 31 760                | -                 |            |
| Прочие оборотные активы                                                                 | 1260        | 132 008                        | 129 400               | 74 383                | 129 495                        | (95)              | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 | 74 383                | -                 |            |
| в том числе: акциз по подакцизным запасам                                               | 1261        | -                              | -                     | -                     | -                              | -                 |                                                         | -                     | -                 |            |
| <b>ИТОГО по разделу II</b>                                                              | <b>1200</b> | <b>834 661</b>                 | <b>747 334</b>        | <b>656 296</b>        | <b>747 429</b>                 | <b>(95)</b>       |                                                         | <b>656 296</b>        | <b>-</b>          |            |
| <b>БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)</b>                                                   | <b>1600</b> | <b>936 709</b>                 | <b>780 786</b>        | <b>705 468</b>        | <b>780 906</b>                 | <b>(120)</b>      |                                                         | <b>705 468</b>        | <b>-</b>          |            |

| Наименование показателя                                                | Код         | На 31 декабря<br>2024 г. | На 31 декабря<br>2023 г. | На 31 декабря<br>2022 г. | На 31 декабря<br>2023 г. | Изменение<br>баланса | Примечание                                              | На 31 декабря<br>2022 г. | Изменение<br>баланса | Примечание |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|------------|
| 1                                                                      | 2           | 3                        | 4                        | 5                        | 6                        | 7 (4 - 6)            | 8                                                       | 9                        | 10 (5 - 9)           | 11         |
| <b>ПАССИВ</b>                                                          |             |                          |                          |                          |                          |                      |                                                         |                          |                      |            |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                                          |             |                          |                          |                          |                          |                      |                                                         |                          |                      |            |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310        | 50                       | 50                       | 50                       | 50                       | -                    |                                                         | 50                       | -                    |            |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320        | -                        | -                        | -                        | -                        | -                    |                                                         | -                        | -                    |            |
| Переоценка внеоборотных активов                                        | 1340        | -                        | -                        | -                        | -                        | -                    |                                                         | -                        | -                    |            |
| Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350        | (18 611)                 | (9 053)                  | (46 346)                 | (9 053)                  | -                    |                                                         | (46 346)                 | -                    |            |
| Резервный капитал                                                      | 1360        | -                        | -                        | -                        | -                        | -                    |                                                         | -                        | -                    |            |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370        | 494 602                  | 545 332                  | 520 187                  | 545 428                  | (96)                 | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 | 520 187                  | -                    |            |
| <b>ИТОГО по разделу III</b>                                            | <b>1300</b> | <b>476 041</b>           | <b>536 329</b>           | <b>473 891</b>           | <b>536 425</b>           | <b>(96)</b>          |                                                         | <b>473 891</b>           | -                    |            |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |             |                          |                          |                          |                          |                      |                                                         |                          |                      |            |
| Заемные средства                                                       | 1410        | -                        | -                        | -                        | -                        | -                    |                                                         | -                        | -                    |            |
| Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420        | 33 614                   | 26 550                   | 17 040                   | 26 574                   | (24)                 | Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 | 17 040                   | -                    |            |
| Оценочные обязательства                                                | 1430        | 125 494                  | -                        | -                        | -                        | -                    |                                                         | -                        | -                    |            |
| Прочие обязательства                                                   | 1450        | 3 101                    | 2 631                    | 8 088                    | 2 631                    | -                    |                                                         | 8 088                    | -                    |            |
| <b>ИТОГО по разделу IV</b>                                             | <b>1400</b> | <b>162 209</b>           | <b>29 181</b>            | <b>25 128</b>            | <b>29 205</b>            | <b>(24)</b>          |                                                         | <b>25 128</b>            | -                    |            |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |             |                          |                          |                          |                          |                      |                                                         |                          |                      |            |
| Заемные средства                                                       | 1510        | -                        | -                        | -                        | -                        | -                    |                                                         | -                        | -                    |            |
| Кредиторская задолженность                                             | 1520        | 171 413                  | 125 484                  | 166 966                  | 125 484                  | -                    |                                                         | 166 966                  | -                    |            |
| Доходы будущих периодов                                                | 1530        | -                        | -                        | -                        | -                        | -                    |                                                         | -                        | -                    |            |
| Оценочные обязательства                                                | 1540        | 127 046                  | 89 792                   | 39 483                   | 89 792                   | -                    |                                                         | 39 483                   | -                    |            |
| Прочие обязательства                                                   | 1550        | -                        | -                        | -                        | -                        | -                    |                                                         | -                        | -                    |            |
| <b>ИТОГО по разделу V</b>                                              | <b>1500</b> | <b>298 459</b>           | <b>215 276</b>           | <b>206 449</b>           | <b>215 276</b>           | -                    |                                                         | <b>206 449</b>           | -                    |            |
| <b>БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)</b>                             | <b>1700</b> | <b>936 709</b>           | <b>780 786</b>           | <b>705 468</b>           | <b>780 906</b>           | <b>(120)</b>         |                                                         | <b>705 468</b>           | -                    |            |

## Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год

| Наименование показателя                                                               | Отчетность 2024 года, тыс. руб. |                           |                           | Подписанная отчетность 2023 года, тыс. руб. |                           |               |                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------------------------|---------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                       | Код                             | За январь-декабрь 2024 г. | За январь-декабрь 2023 г. | Код                                         | За январь-декабрь 2023 г. | Изменение ОФР | Примечание                                                                                                       |
| 1                                                                                     | 2                               | 3                         | 4                         | 5                                           | 6                         | 7 (4-6)       | 8                                                                                                                |
| <b>Выручка</b>                                                                        | <b>2110</b>                     | <b>1 450 481</b>          | <b>1 146 321</b>          | <b>2110</b>                                 | <b>1 450 481</b>          | -             |                                                                                                                  |
| <b>Себестоимость продаж</b>                                                           | <b>2120</b>                     | <b>(1 240 303)</b>        | <b>(871 686)</b>          | <b>2120</b>                                 | <b>(871 686)</b>          | -             |                                                                                                                  |
| <b>Валовая прибыль (убыток)</b>                                                       | <b>2100</b>                     | <b>210 178</b>            | <b>274 635</b>            | <b>2100</b>                                 | <b>578 795</b>            | -             |                                                                                                                  |
| Коммерческие расходы                                                                  | 2210                            | -                         | -                         | 2210                                        | -                         | -             |                                                                                                                  |
| в том числе:                                                                          |                                 |                           |                           |                                             |                           |               |                                                                                                                  |
| вывозные таможенные пошлины                                                           | 2211                            | -                         | -                         | 2211                                        | -                         | -             |                                                                                                                  |
| Управленческие расходы                                                                | 2220                            | (285 740)                 | (246 318)                 | 2220                                        | (246 318)                 | -             |                                                                                                                  |
| <b>Прибыль (убыток) от продаж</b>                                                     | <b>2200</b>                     | <b>(75 562)</b>           | <b>28 317</b>             | <b>2200</b>                                 | <b>332 477</b>            | -             |                                                                                                                  |
| Доходы от участия в других организациях                                               | 2310                            | -                         | -                         | 2310                                        | -                         | -             |                                                                                                                  |
| Проценты к получению                                                                  | 2320                            | -                         | -                         | 2320                                        | -                         | -             |                                                                                                                  |
| Проценты к уплате                                                                     | 2330                            | (6 211)                   | (2 253)                   | 2330                                        | (2 247)                   | (6)           | Корректировка показателей в целях сопоставимости (ПБУ 4/99) в части отражения расходов по уплате пени по налогам |
| Прочие доходы                                                                         | 2340                            | 23 794                    | 22 443                    | 2340                                        | 22 443                    | -             |                                                                                                                  |
| Прочие расходы                                                                        | 2350                            | (6 579)                   | (10 766)                  | 2350                                        | (10 772)                  | 6             |                                                                                                                  |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>                                            | <b>2300</b>                     | <b>(64 558)</b>           | <b>37 741</b>             | <b>2300</b>                                 | <b>341 901</b>            | -             |                                                                                                                  |
| <b>Налог на прибыль</b>                                                               | <b>2410</b>                     | <b>13 806</b>             | <b>(12 516)</b>           | <b>2410</b>                                 | <b>(12 516)</b>           | -             |                                                                                                                  |
| в том числе:                                                                          |                                 |                           |                           |                                             |                           |               |                                                                                                                  |
| текущий налог на прибыль                                                              | 2411                            | (21 637)                  | (22 424)                  | 2411                                        | (22 424)                  | -             |                                                                                                                  |
| отложенный налог на прибыль                                                           | 2412                            | 35 443                    | 9 908                     | 2412                                        | 9 908                     | -             |                                                                                                                  |
| Прочее                                                                                | 2460                            | 22                        | 16                        | 2460                                        | 16                        | -             |                                                                                                                  |
| <b>Чистая прибыль (убыток)</b>                                                        | <b>2400</b>                     | <b>(50 730)</b>           | <b>25 241</b>             | <b>2400</b>                                 | <b>329 401</b>            | -             |                                                                                                                  |
| Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 2510                            | -                         | -                         | 2510                                        | -                         | -             |                                                                                                                  |
| Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода         | 2520                            | (12 743)                  | 46 616                    | 2520                                        | 46 616                    | -             |                                                                                                                  |

| Наименование показателя                                                                         | Отчетность 2024 года, тыс. руб. |                              |                              | Подписанная отчетность 2023 года, тыс. руб. |                              |               |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------|---------------|------------|
|                                                                                                 | Код                             | За январь-декабрь<br>2024 г. | За январь-декабрь<br>2023 г. | Код                                         | За январь-декабрь<br>2023 г. | Изменение ОФР | Примечание |
| 1                                                                                               | 2                               | 3                            | 4                            | 5                                           | 6                            | 7 (4-6)       | 8          |
| Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530                            | 3 185                        | (9 323)                      | 2530                                        | (9 323)                      | -             |            |
| Совокупный финансовый результат периода                                                         | 2500                            | (60 288)                     | 62 534                       | 2500                                        | 366 694                      | -             |            |
| <b>СПРАВОЧНО</b>                                                                                |                                 |                              |                              |                                             |                              |               |            |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию                                                               | 2900                            | -                            | -                            | 2900                                        | -                            | -             |            |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию                                                          | 2910                            | -                            | -                            | 2910                                        | -                            | -             |            |

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

| Наименование                                                                                                                                                                                              | Код строки | Отчетный период, тыс.руб. |                    |                                      |                                          | За аналогичный период прошлого года, тыс.руб. |                    |                                      |                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------|--------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                           |            | Доходы<br>(Кт 91*)        | Расходы<br>(Дт91*) | Прочие<br>доходы, строка<br>2340 ОФР | Прочие<br>расходы,<br>строка 2350<br>ОФР | Доходы<br>(Кт 91*)                            | Расходы<br>(Дт91*) | Прочие<br>доходы, строка<br>2340 ОФР | Прочие<br>расходы,<br>строка 2350<br>ОФР |
| 1                                                                                                                                                                                                         | 2          | 3                         | 4                  | 5                                    | 6                                        | 7                                             | 8                  | 9                                    | 10                                       |
| Операции с иностранной валютой                                                                                                                                                                            | 001        | 506 938                   | (511 342)          | -                                    | (4 404)                                  | 624 976                                       | (631 103)          | -                                    | (6 127)                                  |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте                                                                                                                                                        | 002        | 26 249                    | (18 636)           | 7 613                                | -                                        | 31 477                                        | (16 670)           | 14 807                               | -                                        |
| Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде                                                                                                                                               | 003        | 2 178                     | (1 620)            | 558                                  | -                                        | 2 177                                         | (4 721)            | -                                    | (2 544)                                  |
| Штрафы, пени, неустойки по договорам                                                                                                                                                                      | 004        | -                         | -                  | -                                    | -                                        | 4                                             | -                  | 4                                    | -                                        |
| Пенсионные программы с установленными выплатами                                                                                                                                                           | 005        | 39 121                    | (23 722)           | 15 399                               | -                                        | 23 317                                        | (16 029)           | 7 288                                | -                                        |
| Налоги, страховые взносы, сборы                                                                                                                                                                           | 006        | -                         | (5)                | -                                    | (5)                                      | -                                             | (16)               | -                                    | (16)                                     |
| НДС не возмещаемый из бюджета                                                                                                                                                                             | 006.1      | -                         | (5)                | -                                    | (5)                                      | -                                             | (16)               | -                                    | (16)                                     |
| Штрафы по налогам, страховым взносам, сборам                                                                                                                                                              | 007        | -                         | (5)                | -                                    | (5)                                      | -                                             | -                  | -                                    | -                                        |
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями                                                                                                                                  | 008        | -                         | (1 200)            | -                                    | (1 200)                                  | 24                                            | (1 618)            | -                                    | (1 594)                                  |
| Расходы на добровольное (от несчастного случая, медстрахование, страхование жизни) и обязательное страхование (средств транспорта, прочего имущества) в соответствии с условиями контрактов с работниками | 009        | -                         | -                  | -                                    | -                                        | 807                                           | (744)              | 63                                   | -                                        |
| Культурно-массовые и спортивные мероприятия                                                                                                                                                               | 010        | -                         | (750)              | -                                    | (750)                                    | -                                             | (450)              | -                                    | (450)                                    |
| Прочие доходы                                                                                                                                                                                             | 011        | 224                       | -                  | 224                                  | -                                        | 281                                           | -                  | 281                                  | -                                        |
| Прочие расходы                                                                                                                                                                                            | 012        | -                         | (215)              | -                                    | (215)                                    | -                                             | (35)               | -                                    | (35)                                     |
| <b>ИТОГО:</b>                                                                                                                                                                                             | <b>013</b> | <b>574 710</b>            | <b>(557 495)</b>   | <b>23 794</b>                        | <b>(6 579)</b>                           | <b>683 063</b>                                | <b>(671 386)</b>   | <b>22 443</b>                        | <b>(10 782)</b>                          |

## Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс. руб.

| Виды выплат основному управленческому персоналу                                                                         | За 2024 год | За 2023 год |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b> |             |             |
| Оплата труда за отчетный период, в том числе вознаграждение по годовым премиальным выплатам                             | 12 737      | 9 754       |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде                                                              | 902         | 873         |
| Программа долгосрочных премиальных выплат (краткосрочная часть)                                                         | -           | -           |
| Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды                           | 2 476       | 1 969       |
| Иные краткосрочные вознаграждения                                                                                       | 45          | 43          |
| <b>2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты</b>                   |             |             |
| Программа долгосрочных премиальных выплат (долгосрочная часть)                                                          | -           | -           |
| Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды                           | -           | -           |
| Иные долгосрочные вознаграждения                                                                                        | -           | -           |

1. Информация об электронном внутреннем документе

|                                |                                                     |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Идентификатор документа        | 826582                                              |
| Наименование документа         | Пояснительная записка ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ от 31.12.2024 |
| 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     | Отрубянников Артем Валентинович              | 25.02.2025 11:00:04 Мск | ПЗ ЛПЕРСОНАЛ_2024 2 этап одностр..pdf | 0446276A009BB197AA48C0FD<br>FC6D065086, Отрубянников Артем Валентинович, с 26.06.2024 по 26.06.2025                    | d40e8d02-a866-4e06-8eae-ccf1d3e93f55 | Документ подписан электронной подписью |
| 2     | ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, Михеев Сергей Иванович | 25.02.2025 11:46:10 Мск | ПЗ ЛПЕРСОНАЛ_2024 2 этап одностр..pdf | 024FEEB50018B13D964966FED<br>1617F7EAE, Михеев Сергей Иванович, с 16.02.2024 по 16.05.2025                             | Устав                                | Документ подписан электронной подписью |