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

г. Когалым

Содержание

1 Общая информация 3
1.1 Общая информация 3
1.2 Основные виды деятельности 4
1.3 Информация об исполнительных органах 4
2 Учетная политика и принципы формирования отчетности 5
2.1 Учетная политика 5
2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году 5
2.3 Формы отчетности 6
2.4 События после отчетной даты 8
3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса 9
3.1 Нематериальные активы 9
3.2 Основные средства 12
3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 22
3.4 Запасы 26
3.5 Дебиторская задолженность 28
3.6 Прочие оборотные активы 30
3.7 Кредиторская задолженность 31
3.8 Оценочные обязательства, условные обязательства 33
4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах 36
4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 36
4.2 Затраты на производство 37
4.3 Прочие доходы и расходы 39
4.4 Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда 40
5 Пояснения к отчету об изменениях капитала 41
6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств 41
7 Специальные пояснения 43
7.1 Информация о связанных сторонах 43
7.2 Информация об объектах учета аренды 466
7.3 Информация о существенных ошибках 477
8 Дополнительные пояснения 48
8.1 Информация о забалансовых счетах 48
8.2 Информация об экологической деятельности (без проведения аудита) 48
8.3 Прочая информация 49

ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году» 51
Приложение № 2 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах» 53
Приложение № 3 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу» 55

1 Общая информация

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Спецпромсервис» (сокращенное фирменное название – ООО «Спецпромсервис») является коммерческой организацией, созданной 26 октября 2023 года в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: Российская Федерация, 628483, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра, г. Когалым, ул. Центральная, зд.8.

По состоянию на 31.12.2024 г. участниками Общества являются:

– Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный «Триумфатор» в лице ООО «Управляющая компания «ЛЕРТА КАПИТАЛ» – 51% (номинальная стоимость доли 510 000,00 рублей), являющийся основным обществом;

– ООО «К.Н. Холдинг» – 49% (номинальная стоимость доли 490 000,00 рублей).

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2024 году составила 3 551 человек, за период с 26 октября по 31 декабря 2023 года 10 человек.

Основной управленческий персонал Общества:

- Генеральный директор;
- Первый заместитель генерального директора – Главный инженер;
- Заместитель генерального директора по бурению;
- Заместитель генерального директора по освоению скважин и ТКРС;
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам;
- Заместитель генерального директора по производственному обеспечению;
- Заместитель генерального директора по персоналу;
- Технический директор по производству;
- Технический директор по бурению;
- Технический директор по ОС и ТКРС.

Общество имеет 9 обособленных подразделений:

– месторождение Сургутского района по адресу: Российская Федерация, 628400, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, Сургутский м.р-н, Кустовское месторождение;

- месторождение Нижневартовского района по адресу: Российская Федерация, 628600, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, муниципальный район Нижневартовский, территория Лицензионный участок Лас-Еганский;

- производственная база г. Покачи по адресу: Российская Федерация, 628661 Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, городской округ, г. Покачи, ул. Аганская, владение 58/3;

- месторождение Тазовского района по адресу: Российская Федерация, 629350, Ямало-Ненецкий автономный округ, муниципальный округ Тазовский район, территория Пякяхинское НГКМ;

- месторождение Пуровского района по адресу: Российская Федерация, 629850, Ямало-Ненецкий автономный округ, муниципальный округ Покровского района, территория Северо-Губкинское ГКМ;

- месторождение Надымского района по адресу: Российская Федерация, 629700, Ямало-Ненецкий автономный округ, муниципальный округ Надымский район, Сандибинское ГКМ;

- диспетчерский пункт в Аэропорту г. Уфа по адресу: Российская Федерация, 450056, Республика Башкортостан, Уфимский микрорайон, с.п. Булгаковский сельсовет, с. Булгаково, мкр. Аэропорт, зд.1;

- диспетчерский пункт в Аэропорту г. Самара по адресу: Российская Федерация, 443901, Самарская область, городской округ Самара, Красноглинский внутригородской район, г. Самара, территория Аэропорта Самара, зд.9;

- месторождение Ханты-Мансийского района по адресу: Российская федерация, 628000, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, Ханты-Мансийский муниципальный район, Межселенные территории Ханты-Мансийского муниципального района, Средне-Назымское район.

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

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

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

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

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

1.2 Основные виды деятельности

Согласно ЕГРЮЛ основными видами деятельности Общества являются:

- предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- аренда и лизинг водных транспортных средств и оборудования.

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не противоречащие действующему в Российской Федерации законодательству.

1.3 Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества. Принятие Общим собранием участников Общества решения посредством очного голосования и состав участников Общества, присутствовавших при его принятии, подтверждаются путем подписания протокола всеми участниками Общества и не требуют нотариального удостоверения.

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

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 № 26 от 29.12.2023 «Об учетной политике ООО «Спецпромсервис» для целей бухгалтерского учета» утверждена и введена в действие Учетная политика на 2024 год, в которой учтены 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;

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:

Списана на нераспределенную прибыль (убыток) балансовая стоимость учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» неисключительных лицензий на использование программного обеспечения, характеризующихся на 31.12.2023 признаками, установленными ФСБУ 14/2022, балансовой стоимостью не более 100 000 рублей за единицу.
Указанные выше корректировки отражены в «межотчетный» период, не затрагивая показатели бухгалтерской (финансовой) отчётности 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 один экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением о ней в виде электронных документов по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган по месту нахождения.

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

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»). Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании договора оказания услуг 15.12.2023 № 2023039060 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:
- в качестве Главного бухгалтера Первым заместителем генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Отрубянниковым Артемом Валентиновичем на основании доверенности от 12.08.2024 № fecbff20-9a8a-4c17-81c3-e96ba1a15602.

- в качестве Руководителя Генеральным директором Общества Баталовым Дмитрием Альфатовичем.

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, ФСБУ 26/2020, при формировании отчетности за 2024 год были внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2023 (Приложение № 1).

3.1 Нематериальные активы

Учетная политика

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

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

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

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

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

- приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;

- 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).

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

Ликвидационная стоимость объекта нематериального актива определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с приказом Общества от 16.12.2023 № 14/2 «О создании постоянно действующей комиссии по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества».

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.

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

Существенная информация

Информация по видам нематериальных активов раскрыта в следующей таблице:

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
						Выбыло				переклассификация в долгосрочные активы к продаже				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	начислено амортизации	признано обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2024 г.	-	-	-	**59 653**	-	-	**(2 988)**	-	-	-	**59 653**	**(2 988)**	**56 665**
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Нематериальные активы (отличные от созданных Компанией) - всего	за 2024 г.	-	-	-	**59 653**	-	-	**(2 988)**	-	-	-	**59 653**	**(2 988)**	**56 665**
	за 2023 г.	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	-	-	-	59 653	-	-	(2 988)	-	-	-	59 653	(2 988)	56 665
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Информация о незаконченных операциях по приобретению, созданию и улучшению нематериальных активов раскрыта в следующей таблице:

Таблица 2.Капитальные вложения в объекты нематериальных активов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	за 2024 г.	-	-	-	**91 998**	-	**91 998**
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе: незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	за 2024 г.	-	-	-	91 998	-	91 998
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов на 31.12.2023 и 31.12.2024 в Обществе отсутствуют.

3.2 Основные средства

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

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

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

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

Основные средства, приобретенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, независимо от их стоимости отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Инвестиционная недвижимость учитывается обособленно на счетах 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией в соответствии с приказом Общества от 16.12.2023 № 14/2 «О создании постоянно-действующей комиссий по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества».

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

принимает решение об изменении, при необходимости, соответствующих элементов амортизации.

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

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

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

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	**Срок полезного использования**
Здания (кроме жилых)	3 – свыше 30 лет
Сооружения (включая передаточные устройства и трубопроводы)	1 – 25 лет
Машины и оборудование	1 – 20 лет
Транспорт	2 – 10 лет
Другие виды основных средств	3 – 15 лет

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

Начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется линейным способом, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств, с применением счета 02 «Амортизация основных средств».

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

Амортизация не начисляется на:

– объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.);

– используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 г. инвестиционная недвижимость в учете Общества отсутствует.

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. Условия отнесения затрат к существенным подтверждаются постоянно действующей комиссией в соответствии с приказом Общества и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.

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».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

На основании проведенного анализа признаков обесценения в 2024 году по Обществу не выявлено.

Существенная информация

Объекты основных средств, по которым амортизация не начисляется, в Обществе на 31.12.2023 и 31.12.2024 отсутствуют.

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

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	Перекласс-сификация в долгосрочные активы к продаже		Перекласс-сификация в инвестиционную недвижимость				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2024 г.	**809 818**	-	**809 818**	**21 169 100**	**(104 041)**	**22**	**(3 481 384)**	-	-	-	-	-	**21 874 877**	**(3 481 362)**	**18 393 515**
	за 2023 г.	-	-	-	**809 818**	-	-	-	-	-	-	-	-	**809 818**	-	**809 818**
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2024 г.	809 818	-	809 818	21 169 100	(104 041)	22	(3 481 384)	-	-	-	-	-	21 874 877	(3 481 362)	18 393 515
	за 2023 г.	-	-	-	809 818	-	-	-	-	-	-	-	-	809 818	-	809 818
в том числе:	за 2024 г.	15 231	-	15 231	941 933	-	-	(146 384)	-	-	-	-	-	957 164	(146 384)	810 780

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	Выбыло объектов: первоначальная стоимость	Выбыло объектов: накопленная амортизация и накопленное обесценение	начислено амортизации	признано обесценения	Перекласс-сификация в долгосрочные активы к продаже: первоначальная стоимость	Перекласс-сификация в долгосрочные активы к продаже: накопленная амортизация и накопленное обесценение	Перекласс-сификация в инвестиционную недвижимость: первоначальная стоимость	Перекласс-сификация в инвестиционную недвижимость: накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
здания	за 2023 г.	-	-	-	15 231	-	-	-	-	-	-	-	-	15 231	-	15 231
сооружения и передаточные устройства	за 2024 г.	-	-	-	60 172	-	-	(19 377)	-	-	-	-	-	60 172	(19 377)	40 795
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2024 г.	794 450	-	794 450	18 587 831	(41)	22	(3 019 846)	-	-	-	-	-	19 382 240	(3 019 824)	16 362 416
	за 2023 г.	-	-	-	794 450	-	-	-	-	-	-	-	-	794 450	-	794 450
транспортные средства	за 2024 г.	-	-	-	1 411 282	-	-	(291 712)	-	-	-	-	-	1 411 282	(291 712)	1 119 570
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	за 2024 г.	137	-	137	167 882	(104 000)	-	(4 065)	-	-	-	-	-	64 019	(4 065)	59 954
	за 2023 г.	-	-	-	137	-	-	-	-	-	-	-	-	137	-	137

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

Таблица 4. Иные сведения об основных средствах

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	418 745	-	-

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

Таблица 5. Информация по объектам основных средств, переданным в аренду

тыс.руб.

Название Группы ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2024	Балансовая стоимость на 31.12.2023
1	2	3
Здания	39 371	-
Сооружения и передаточные устройства	5 665	-
Машины и оборудование	373 709	-
Итого	418 745	-

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

Таблица 6. Капитальные вложения

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	за 2024 г.	-	-	-	**1 145 792**	-	**1 145 792**
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2024 г.	-	-	-	**1 145 792**	-	**1 145 792**
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2024 г.	-	-	-	76 195	-	76 195
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2024 г.	-	-	-	1 069 597	-	1 069 597
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в Обществе на 31.12.2023 и 31.12.2024 отсутствуют.

На 31.12.2024 у Общества нет каких-либо залогов и ограничений на владение основными средствами, и основных средств, заложенных в качестве обеспечения.

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

Таблица 7. Право пользования активом

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
					поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения			
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость			фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2024 г.	-	-	-	**1 210**	-	-	-	**(1 210)**	-	**1 210**	**(1 210)**	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: транспортные средства	за 2024 г.	-	-	-	1 210	-	-	-	(1 210)	-	1 210	(1 210)	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учетная политика

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)), определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, 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 8. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Показатель	2024	2023	Изменение 2024 к 2023
Прибыль/убыток до налогообложения (стр. 2300)	(133 473)	17 079	(150 552)
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%	x
Условный расход/доход по налогу на прибыль	26 695	(3 416)	30 111
Постоянный налоговый расход	31 455	24	31431
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	(6 808)	(3 440)	(3 368)
- Отложенные налоговые обязательства	(2 142 472)	(7 888)	(2 134 584)
- Отложенные налоговые активы	2 135 664	4 448	2 131 216

Сумма налогового убытка по налогу на прибыль в 2024 году составила (6 664 748) тыс. руб., в 2023 году (20 927) тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль с 2025 года, размер которой составит 25 % (на 2024 год: 20 %). 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 2 048 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 9. Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	**157 308**	**120**	**31 462**	**24**
Благотворительность	6 347	-	1 269	-
Оплата путевок работникам и членам семей	2 788	-	558	-
Отчисления профкому	22 566	-	4 513	-
Материальная помощь, прочие премии, пособия и иные денежные выплаты	12 370	-	2 474	-
Культурно-массовые мероприятия	71 081	-	14 216	-
Содержание объектов непроизводственной сферы	8 887	-	1 777	-
Организация питания	7 831	120	1 566	24
Новогодние подарки	7 140	-	1 428	-
Возмещение морального вреда	4 498	-	900	-
Прибыли/убытки прошлых лет	3 238	-	648	-
НДС, невозмещаемый из бюджета	7 691	-	1 538	-
Прочие ПНР	2 871	-	574	-
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	**34**	**-**	**7**	**-**
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	34	-	7	-
Итого постоянные налоговые разницы:	**x**	**x**	**31 455**	**24**

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

Таблица 10. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Остаток на начало:	**22 242**	**-**	**4 448**	**-**
Эффект от изменения ставки налога	**x**	**x**	*428 022*	**-**
Поступления ОНА:	**11 200 185**	**22 242**	**2 240 037**	**4 448**
Незавершенное производство	2 374 997	16 241	474 999	3 248
Резервы на оплату отпусков, выплату ежегодного вознаграждения и ДПВ	1 835 731	1 292	367 146	258
Убыток прошлого/текущего периода	6 669 434	4 686	1333 887	937
Расходы по страхованию	2 277	23	455	5
Внеоборотные активы	316 555	-	63 311	-

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Прочие поступления	1 191	-	238	-
Выбытие ОНА:	**2 661 978**	**-**	**532 395**	**-**
Незавершенное производство	1 884 943	-	376 989	-
Резервы на оплату отпусков, выплату ежегодного вознаграждения и ДПВ	771 324	-	154 264	-
Расходы по страхованию	1 021	-	204	-
Убыток прошлого/текущего периода	4 686	-	937	-
Прочие выбытия	4	-	1	-
Остаток на конец	**8 560 449**	**22 242**	**2 140 112**	**4 448**
Итого изменение ОНА за период:	**x**	**x**	**2 135 664**	**4 448**

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

Таблица 11. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Остаток на начало:	**39 391**	**-**	**7 878**	**-**
Эффект от изменения ставки налога	**x**	**x**	*430 070*	**-**
Поступления ОНО:	**14 124 153**	**39 441**	**2 824 831**	**7 888**
Основные средства	11 595 457	20 724	2 319 091	4 145
Незавершенное производство	2 043 418	18 667	408 684	3 733
Доходные вложения в материальные ценности	217 738	-	43 548	-
Крупный регулярный ремонт	131 667	-	26 333	-
Нематериальные активы	59 653	-	11 931	-
Капитальные вложения во внеоборотные активы	76 195	-	15 239	-
Расходы будущих периодов	-	50	-	10
Прочие поступления	25	-	5	-
Выбытие ОНО:	**5 562 144**	**-**	**1 112 429**	
Основные средства	3 984 880	-	796 976	
Незавершенное производство	1 574 256	-	314 851	-
Нематериальные активы	2 988	-	598	-
Прочие выбытия	20	-	4	-
Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	**x**	*(50)*	**x**	*(10)*
Остаток на конец	**8 601 400**	**39 391**	**2 150 350**	**7 878**
Итого изменение ОНО за период:	**x**	**x**	**(2 142 472)**	**(7 878)**

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

3.4 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 (скользящая оценка). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.

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, с отнесением на расходы периода.

Существенная информация

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

Таблица 12. 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.	**3 503**	-	**2 749 288**	**(1 797 135)**	-	**X**	**955 656**	-
	за 2023 г.	**-**	-	**7 532**	**(4 029)**	-	**X**	**3 503**	-
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	3 503	-	2 749 288	(1 797 135)	-	-	955 656	-
	за 2023 г.	-	-	7 532	(4 029)	-	-	3 503	-

Резерв под обесценение запасов в 2023 и 2024 годах не создавался.

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

3.5 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 ООО «Спецпромсервис», утвержденным приказом Общества от 04.10.2024 № 860/П.

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.

Существенная информация

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

Таблица 13. Наличие дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	**210 350**	**-**	**6 110 370**	**-**
	за 2023 г.	**-**	**-**	**210 350**	**-**
в том числе: покупатели и заказчики	за 2024 г.	18 062	-	5 371 614	-
	за 2023 г.	-	-	18 062	-
авансы выданные	за 2024 г.	7 449	-	91 430	-
	за 2023 г.	-	-	7 449	-
прочие дебиторы	за 2024 г.	184 839	-	647 326	-
	за 2023 г.	-	-	184 839	-
ИТОГО:	за 2024 г.	**210 350**	**-**	**6 110 370**	**-**
	за 2023 г.	**-**	**-**	**210 350**	**-**

Таблица 14. Просроченная дебиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	**146**	**-**	**146**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе: покупатели и заказчики	146	-	146	-	-	-	-	-	-

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

Таблица 15. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов, выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2024 г.	7 449	-	87 474	-
	за 2023 г.	-	-	7 449	-

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

Таблица 16. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Выполненные этапы по незавершенным работам	585 395	22 400
Проценты по депозитам	45 214	-
Расчеты по страхованию	8 304	160 934
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	2 626	15
Прочие расчеты	5 787	1 490
Итого:	**647 326**	**184 839**

3.6 Прочие оборотные активы

Учетная политика

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

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого

прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, др.).
Решение о планируемой продаже внеоборотных активов документируется в установленном в Обществе порядке с учетом требований локальных нормативных актов.
Общество обеспечивает наличие документов, подтверждающих активные действия по продаже активов (план реализации объектов и контроль за его исполнением, официальная переписка по поиску покупателей и др.).
Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже», разработанным на основании Методики по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденной Указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 10.12.2024 № АМ-14у.
В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах подлежит раскрытию информация о существенных суммах долгосрочных активов к продаже. Уровень существенности устанавливается в размере свыше 75 млн. рублей для каждого долгосрочного актива к продаже.

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

- суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса (в частности, дебетовое сальдо по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и др.).

Существенная информация

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

Таблица 17. Состав прочих оборотных активов

тыс.руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	**2**	**3**
Недостачи и потери от порчи ценностей	640	-
Итого:	**640**	-

3.7 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 ООО «Спецпромсервис», утвержденным приказом Общества от 04.10.2024 № 860/П.

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 18. Наличие кредиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	**992 479**	**5 334 291**
	за 2023 г.	-	**992 479**
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2024 г.	981 682	4 490 025
	за 2023 г.	-	981 682
задолженность перед персоналом организации	за 2024 г.	5 832	-
	за 2023 г.	-	5 832
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2024 г.	1 151	411 231
	за 2023 г.	-	1 151
задолженность по налогам и сборам	за 2024 г.	-	302 823
	за 2023 г.	-	-

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
прочие кредиторы	за 2024 г.	3 814	128 141
	за 2023 г.	-	3 814
авансы полученные	за 2024 г.	-	1 745
	за 2023 г.	-	-
обязательство по аренде	за 2024 г.	-	326
	за 2023 г.	-	-
ИТОГО:	за 2024 г.	**992 479**	**5 334 291**
	за 2023 г.	**-**	**992 479**

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

Таблица 19. Состав прочей кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Расчеты за услуги авиаперевозок сотрудников	29 223	-
Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	97 566	3 733
Прочие расчеты	1 352	81
Итого:	**128 141**	**3 814**

Таблица 20. Просроченная кредиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Всего	**76 167**	**-**	**-**
в том числе: поставщики и подрядчики	76 167	-	-

3.8 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 связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам,

б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;
в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
г) в связи с предстоящими расходами по программе долгосрочного стимулирования и др.

Оценочные обязательства, перечисленные в подпункте «в» 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 оценочного обязательства, перечисленного в подпункте «в», предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев.

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

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 21. Оценочные обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	за 2024 г.	**1 292**	**2 104 924**	**(1 040 517)**	-	-	**1 065 699**
	за 2023 г.	-	**1 292**	-	-	-	**1 292**
в том числе: на оплату отпусков	за 2024 г.	1 292	895 015	(310 685)	-	x	585 622
	за 2023 г.	-	1 292	-	-	x	1 292
на годовые премиальные выплаты	за 2024 г.	-	810 272	(729 832)	-	x	80 440
	за 2023 г.	-	-	-	-	x	-
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	за 2024 г.	-	399 637	-	-	x	399 637
	за 2023 г.	-	-	-	-	x	-

В отчетном периоде отражены суммы оценочных обязательств по Программе долгосрочного стимулирования ключевого управленческого персонала компании в размере 399 637тыс. руб., включая суммы социальных взносов в размере 93 167 тыс. руб., в том числе долгосрочная часть – 295 735 тыс. руб., краткосрочная часть – 103 902 тыс. руб.

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 31.12.2023 и 31.12.2024 Обществом не установлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

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

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

• По основной деятельности, в том числе по видам продаж:

- предоставление услуг по бурению, связанному с добычей нефти, газа и газового конденсата, представление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа;

- выполнение работ и предоставление услуг по бурению и строительству разведочных, эксплуатационных нефтяных и газовых скважин на территории Российской Федерации и за рубежом (наклонно-направленное и горизонтальное бурение нефтяных и газовых скважин, нагнетательных и других скважин; ликвидация и консервация скважин; реконструкция скважин методом бурения боковых стволов; освоение скважин в процессе бурения; другие операции в процессе строительства скважины собственными силами и с привлечением специализированных нефтесервисных организаций (цементирование, растворный сервис, сопровождение бурения, геофизические работы, противофонтанный сервис);

- ремонт скважин;

- предоставление услуг по монтажу, ремонту и демонтажу буровых вышек и прочего бурового оборудования.

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

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

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, а также в сумме непредъявленной заказчику выручки по договорам строительного подряда.

Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):

Таблица 22. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За период с 26 октября по 31 декабря 2023 г.
1	2	3
Выручка	**20 369 245**	**33 719**
в том числе от продаж: по основной деятельности	20 307 428	33 719
из них: *работы, услуги*	20 307 428	33 719

Наименование показателя	За 2024 г.	За период с 26 октября по 31 декабря 2023 г.
1	2	3
в том числе, непредъявленная заказчику выручка по договорам строительного подряда	487 829	18 667
по прочей деятельности	61 817	-

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

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности):

Таблица 23. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За период с 26 октября по 31 декабря 2023 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	**(20 801 225)**	**(10 814)**
в том числе проданных: по основной деятельности	(20 778 603)	(10 814)
из них: *работы, услуги*	(20 778 603)	(10 814)
по прочей деятельности	(22 622)	-

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 24. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За период с 26 октября по 31 декабря 2023 г.
1	2	3
Материальные затраты	**6 879 762**	**4 029**
в том числе: сырье и материалы	940 381	4 029
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	1 721	-
топливо, энергия	1 466 938	-
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	4 470 722	-

Наименование показателя	За 2024 г.	За период с 26 октября по 31 декабря 2023 г.
Расходы на оплату труда	**7 009 309**	**8 404**
Отчисления на социальные нужды	**2 291 655**	**1 623**
Амортизация	**3 485 271**	**-**
Прочие затраты	**2 829 069**	**2 461**
в том числе: налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	6 953	-
арендная плата	98 096	57
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	426 692	2
страхование	58 463	24
командировочные расходы	5 096	35
другие расходы	2 233 769	2 343
Итого по элементам затрат	**22 495 066**	**16 517**
Итого расходы по обычным видам деятельности	**22 495 066**	**16 517**

Расшифровка строки «Другие расходы» таблицы 24. «Затраты на производство» представлена в следующей таблице:

Таблица 25. Другие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Расходы по ремонту и обслуживанию оборудования	837 484	-
Транспортные расходы	445 131	574
Расходы на приготовление бурильных растворов	333 772	-
Услуги, связанные с поддержкой бизнес-деятельности	268 730	-
Активы, стоимостью до 100 тыс. и сроком эксплуатации более 12 мес.	92 441	-
Услуги по организации питания сотрудников	73 992	-
Расходы по ремонту зданий и помещений	52 537	-
Консультационные услуги	44 130	-
Расходы на медицинские услуги	15 009	-
Расходы на обучение, повышение квалификации, переподготовке кадров	12 692	74
Расходы по ремонту и обслуживанию автомобилей	8 804	-
Затраты по проживанию сотрудников	7 246	-
Услуги по обеспечению санитарно-гигиенических норм	7 152	-
Расходы по обслуживанию зданий и помещений	6 258	-
Юридические услуги	5 776	402

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Услуги по организации ведения финансово-хозяйственной деятельности и подготовки отчетности	2 932	1 290
Аудиторские услуги	2 200	-
Неисключительные права пользования ПО	-	3
Прочие	17 483	-
ИТОГО	2 233 769	2 343

Управленческие расходы по видам затрат представлены в следующей таблице:

Таблица 26. Управленческие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За период с 26 октября по 31 декабря 2023 г.
1	**2**	**3**
Управленческие расходы	**(1 693 841)**	**(5 703)**
в том числе: - материальные затраты	(86 543)	(41)
- расходы на оплату труда	(885 723)	(3 360)
- отчисления на социальные нужны	(245 282)	(553)
- амортизация	(4 495)	-
- налоги, взносы	(5 773)	-
- арендная плата	(5 541)	-
- услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	(83 262)	(2)
- страхование	(1 959)	(4)
- командировочные расходы	(4 187)	(35)
- другие расходы	(371 076)	(1708)

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 № 2 к настоящим Пояснениям.

4.4 Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда

Учетная политика

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах, расходах и финансовых результатах Общества по договорам строительного подряда при условии, если длительность выполнения последних составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008).
Выручка по договору и расходы по договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.
Для признания выручки по договору и расходов по договору способом «по мере готовности» Общество установило способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату - по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору в ценах, установленных в договорах – по стоимостным условиям действующих договоров и текущим ценам на материально-технические ресурсы, в соответствии с Регламентом, утверждённым Приказом Общества от 29.12.2023 № 29/2.

По окончании отчетного периода (месяца) для отражения в бухгалтерском учете не предъявленной к оплате начисленной выручки используется счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам: не предъявленная к оплате начисленная выручка».

Существенная информация

Все договоры заключены с единственным контрагентом – связанной стороной, организацией, находящейся под общим контролем с Обществом.
Информация по договорам СМР, не завершенным на отчетную дату:

тыс. руб.

Период	Общая сумма понесенных расходов	Признанная выручка	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка	Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику на конец периода (без НДС)
2024 г.	20 778 603	20 307 428	-	487 829
2023 г.	10 814	33 719	-	18 667

Учет выручки, непредъявленной заказчику, организован на счете 46.01 «Выполненные этапы по незавершенным работам (строительство и ремонт скважин)» в разрезе скважин заказчика, на которых ведутся работы.
Выручка по договорам строительного подряда на оказание услуг по бурению, связанному с добычей нефти и газа, по бурению и строительству разведочных, эксплуатационных нефтяных и газовых скважин, по ремонту скважин, по предоставлению услуг по монтажу, ремонту и демонтажу буровых вышек и прочего бурового оборудования в сумме 20 307 428 тыс. руб. (2023 г. – 33 719 тыс. руб.) сформирована в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008. Сумма понесенных расходов составила 20 778 603 тыс. руб. (2023 г. – 10 814 тыс. руб.).
Сумма 585 395 тыс. руб. (487 829 тыс. руб., кроме того, НДС 20%) (2023 г. – 22 400 тыс. руб. (18 667 тыс. руб., кроме того, НДС 20%)) за выполненные работы, не предъявленная заказчику до завершения выполнения полного объема работ, отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

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. за 2023 г.	За 2023 г.	Изменение
Чистые активы	39 599	39 639	(40)

6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

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) 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.

Таблица 27. Остатки денежных средств

тыс.руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	**2**	**3**
Расчетные счета в банках (рубли)	7 910	13 129
Специальные счета в банках	9 522 000	-
Итого	**9 529 910**	**13 129**

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2024 и 2023 год (с учетом сопоставимости показателей), а также информация о денежных потоках с Основным обществом, об авансах выданных и полученных отражена в таблице 28:

Таблица 28. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За период с 26 октября по 31 декабря 2023 г.
1	**2**	**3**
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	**17 725 778**	-
в том числе: **от продажи продукции, товаров, работ и услуг**	**15 414 884**	-
в том числе: авансы полученные	1 744	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	25 939	-
в том числе: авансы полученные	2	-
прочие поступления	**2 269 771**	-
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	133 932	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	4 729	-
Проценты к получению по депозитам сроком до 3-х месяцев	2 130 904	-
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера	206	-

Наименование показателя	За 2024 г.	За период с 26 октября по 31 декабря 2023 г.
1	2	3
Платежи - всего	**(16 534 311)**	**(12 871)**
в том числе: **поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги**	**(8 429 284)**	**(9 279)**
в том числе: авансы выданные	(91 430)	(7 449)
процентов по обязательству по аренде	**(121)**	**-**
прочие платежи	**(76 673)**	**(1 862)**
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	-	(1 396)
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды	(3 960)	(451)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	(4 042)	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)	(5 985)	-
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками несписочного состава	(5 393)	-
Благотворительность, финансовая помощь	(5 266)	-
Перечисление на содержание профсоюзной организации	(27 053)	-
Расчеты по договорам страхования	(24 916)	(15)
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера	(58)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Платежи – всего	**(21 648 758)**	**-**
в том числе: **в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов**	**(21 648 758)**	**-**
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	**29 975 000**	**26 000**
в том числе: от основного общества	**-**	**510**
Платежи - всего:	**(928)**	**-**
в связи с получением имущества в аренду	**(928)**	**-**

7 Специальные пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

Согласно пункта 1 статьи 10 Федерального Закона от 29.11.2001 №156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», паевой инвестиционный фонд –обособленный имущественный комплекс, состоящий из имущества, переданного в доверительное управление управляющей компании учредителем доверительного управления с условием

объединения этого имущества с имуществом иных учредителей доверительного управления, и из имущества, полученного в процессе такого управления, доля в праве собственности на которое удостоверяется ценной бумагой, выдаваемой управляющей компанией. Паевой инвестиционный фонд не является юридическим лицом. Согласно абзаца 8 подпункта 2) пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 года №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", если в результате принятия предусмотренных Федеральным законом мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефециарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган. Таким образом бенефециарным владельцем ООО «УК «Лерта Капитал» Д.У.ЗПИФ комбинированный «Триумфатор» признается единоличный исполнительный орган ООО «УК «Лерта Капитал» - Генеральный директор Варина Наталья Алексеевна.

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

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

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

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

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

Таблица 29. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс.руб.

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
2024 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	-	18 261 253	-
Приобретение товаров и услуг	-	1 871 511	16 591
Приобретение основных средств, других активов	-	112 616	-
Вклад учредителя в имущество Общества	-	29 975 000	-
Прочие операции	-	1 810	-

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
За период с 26 октября по 31 декабря 2023 г.			
Реализация продукции, товаров, услуг	-	18 062	-
Приобретение товаров и услуг	-	4 163	-
Вклад учредителя в имущество Общества	-	25 000	-
Вклад в уставный капитал	510	490	-

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 данности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

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

Таблица 30. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс.руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2024			
Дебиторская задолженность	-	5 462 197	8 093
Кредиторская задолженность	-	177 687	-
На 31.12.2023			
Дебиторская задолженность	-	27 001	-
Кредиторская задолженность	-	2 030	-

Основной управленческий персонал представлен в 2024 г. в следующем составе:
- генеральный директор;
- первый заместитель генерального директора – главный инженер,
- заместитель генерального директора по бурению;
- заместитель генерального директора по ОС и ТКРС;
- заместитель генерального директора по экономике и финансам;
- заместитель генерального директора по производственному обеспечению;
- заместитель генерального директора по персоналу;
- технический директор по производству;
- технический директор по бурению;
- технический директор по освоению скважин и ТКРС;

Основной управленческий персонал на 31.12.2023 представлен в следующем составе:
- генеральный директор;
- первый заместитель генерального директора – главный инженер (должность вакантна);
- заместитель генерального директора по бурению;
- заместитель генерального директора по освоению скважин и ТКРС (должность вакантна);
- заместитель генерального директора по экономике и финансам (должность вакантна);
- заместитель генерального директора по производственному обеспечению (должность вакантна);
- заместитель генерального директора по персоналу (должность вакантна).

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 3 к настоящим Пояснениям. Долгосрочные и иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют.

7.2 Информация об объектах учета аренды

Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), Методикой по бухгалтерскому учету аренды, утвержденной указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 10.12.2024 № АМ-15у и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».

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

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

- по сроку действия договора:

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

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

Применение уровней существенности не допускается в следующих случаях:

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

Право, предоставленное для арендатора 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

Договоры аренды, которые могут быть признаны существенными в соответствии с положениями Учетной политики, в Обществе в 2023 и 2024 годах отсутствуют.

7.3 Информация о существенных ошибках

Учетная политика

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

Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке:

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

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

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

Существенная информация

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2023 и 2024 годах не выявлены.

8 Дополнительные пояснения

8.1 Информация о забалансовых счетах

Основные средства, полученные в аренду по договорам, не релевантным ФСБУ 25/2018, в основном представлены земельными участками, машинами и оборудованием. Указанные объекты основных средств не признаны в качестве права пользования активом в связи с тем, что по заключенным договорам не установлены признаки аренды по ФСБУ 25/2018.

Арендованные земельные участки учитываются за балансом по кадастровой стоимости, указанной в договоре, либо рассчитываются самостоятельно исходя из его кадастровой стоимости и площади, если в аренде часть земельного участка.

Арендованные здания, машины и оборудование учитываются на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре аренды.

Информация о составе арендованных основных средств представлена в таблице:

Таблица 31. Состав арендованных основных средств

тыс. руб.

Название Группы ОС	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3
Здания	1 957	-
Машины и оборудование	9 818	-
Транспортные средства	9 143	4 661
Земельные участки	338 939	-

По состоянию на 31.12.2024 года в составе материалов, принятых в переработку, отраженных на счете 003.01 «Материалы на складе» числятся материальные ценности в сумме 318 387 тыс. руб. (на 31.12.2023 в сумме 4 982 тыс.руб.), полученные от ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь» по договорам на услуги обслуживания скважин. Данные материальные ценности отражены по стоимости, указанной в накладной на отпуск материалов на сторону, полученной от ресурсодержателя.

8.2 Информация об экологической деятельности (без проведения аудита)

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью за 2024 год, составили 9 912,68 тыс. руб., в том числе:

- на организацию самостоятельного контроля за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговые мероприятия, научно-технические исследования, управление экологической деятельностью в размере 4 120,80 тыс. руб.;
- на охрану окружающей среды (водных ресурсов) от отходов производства и потребления в размере 5 340,76 тыс. руб., из них выплачено другим предприятиям (организациям) за прием, хранение и уничтожение отходов производства и потребления в размере 5 340,76 тыс. руб.;
- плата за загрязнение окружающей среды в размере 451,12 тыс. руб.;

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

В период с 26 октября по 31 декабря 2023 года у Общества отсутствовали текущие расходы и капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью.

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

Информация об условиях осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.
В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.
В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.
Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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

ООО "Спецпромсервис"

Приложение № 1

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

		отчетность 2024 года, тыс.руб.			отчетность 2023 года, тыс.руб.					
Наименование показателя	**Код**	**На 31 декабря 2024 г.**	**На 31 декабря 2023 г.**	**На 31 декабря 2022 г.**	**На 31 декабря 2023 г.**	**Изменение Баланса**	**Примечание**	**На 31 декабря 2022 г.**	**Изменение Баланса**	**Примечание**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7 (4 - 6)**	**8**	**9**	**10 (5 - 9)**	**11**
АКТИВ										
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Нематериальные активы	**1110**	148 663	-	-	-	-		-	-	
в том числе: капитальные вложения	**1111**	91 998	-	-	-	-		-	-	
Результаты исследований и разработок	**1120**	-	-	-	-	-		-	-	
Нематериальные поисковые активы	**1130**	-	-	-	-	-		-	-	
Материальные поисковые активы	**1140**	-	-	-	-	-		-	-	
Основные средства	**1150**	19 539 307	809 818	-	809 818	-		-	-	
в том числе: капитальные вложения	**1151**	1 145 792	-	-	-	-		-	-	
право пользования активом	**1152**	-	-	-	-	-		-	-	
Доходные вложения в материальные ценности	**1160**	-	-	-	-	-		-	-	
Финансовые вложения	**1170**	-	-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые активы	**1180**	2 140 112	4 448	-	4 448	-		-	-	
Прочие внеоборотные активы	**1190**	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу I	**1100**	21 828 082	814 266	-	814 266	-		-	-	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Запасы	**1210**	955 656	3 503	-	3 503	-		-	-	
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	**1211**	955 656	3 503	-	3 503	-		-	-	
затраты в незавершенном производстве	**1212**	-	-	-	-	-		-	-	
готовая продукция и товары для продажи	**1213**	-	-	-	-	-		-	-	
товары отгруженные	**1214**	-	-	-	-	-		-	-	
прочие запасы и затраты	**1215**	-	-	-	-	-		-	-	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	**1220**		-	-	-	-		-	-	
Дебиторская задолженность	**1230**	6 110 370	210 350	-	210 350	-		-	-	
в том числе платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	**1231**	-	-	-	-	-		-	-	
в том числе: покупатели и заказчики	**12311**	-	-	-	-	-		-	-	
векселя к получению	**12312**	-	-	-	-	-		-	-	
авансы выданные	**12313**	-	-	-	-	-		-	-	
инвестиция в аренду	**12314**	-	-	-	-	-		-	-	
прочие дебиторы	**12315**		-	-	-	-		-	-	
в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	**1232**	6 110 370	210 350	-	210 350	-		-	-	
в том числе: покупатели и заказчики	**12321**	5 371 614	18 062	-	18 062	-		-	-	
векселя к получению	**12322**	-	-	-	-	-		-	-	
авансы выданные	**12323**	91 430	7 449	-	7 449	-		-	-	
инвестиция в аренду	**12324**	-	-	-	-	-		-	-	
прочие дебиторы	**12325**	647 326	184 839	-	184 839	-		-	-	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	**1240**	-	-	-	-	-		-	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	**1250**	9 529 910	13 129	-	13 129	-		-	-	
Прочие оборотные активы	**1260**	640	-	-	50	(50)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	-	-	
в том числе: акциз по подакцизным запасам	**1261**	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу II	**1200**	16 596 576	226 982	-	227 032	(50)		-	-	
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	**1600**	38 424 658	1 041 248	-	1 041 298	(50)		-	-	

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2022 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
ПАССИВ										
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	**1310**	1 000	1 000	-	1 000	-		-	-	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	**1320**	-	-	-	-	-		-	-	
Переоценка внеоборотных активов	**1340**	-	-	-	-	-		-	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	**1350**	30 000 000	25 000	-	25 000	-		-	-	
Резервный капитал	**1360**	-	-	-	-	-		-	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	**1370**	(126 682)	13 599	-	13 639	(40)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	-	-	
ИТОГО по разделу III	**1300**	29 874 318	39 599	-	39 639	(40)		-	-	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	**1410**		-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые обязательства	**1420**	2 150 350	7 878	-	7 888	(10)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	-	-	
Оценочные обязательства	**1430**	295 735	-	-	-	-		-	-	
Прочие обязательства	**1450**	-	-	-	-	-		-	-	
в том числе: обязательство по аренде	**1451**		-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу IV	**1400**	2 446 085	7 878	-	7 888	(10)		-	-	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	**1510**	-	-	-	-	-		-	-	
Кредиторская задолженность	**1520**	5 334 291	992 479	-	992 479	-		-	-	
в том числе: поставщики и подрядчики	**1521**	4 490 025	981 682	-	981 682	-		-	-	
перед персоналом организации	**1522**	-	5 832	-	5 832	-		-	-	
перед государственными внебюджетными фондами	**1523**	411 231	1 151	-	1 151	-		-	-	
по налогам и сборам	**1524**	302 823	-	-	-	-		-	-	
прочие кредиторы	**1525**	128 141	3 814	-	3 814			-		
авансы полученные	**1526**	1 745	-	-	-	-		-		
векселя к уплате	**1527**	-	-	-	-	-		-	-	
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	**1528**	-	-	-	-	-		-	-	
обязательство по аренде	**1529**	326	-	-	-	-		-	-	
Доходы будущих периодов	**1530**	-	-	-	-	-		-	-	
Оценочные обязательства	**1540**	769 964	1 292	-	1 292	-		-	-	
Прочие обязательства	**1550**	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу V	**1500**	6 104 255	993 771	-	993 771	-		-	-	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	**1700**	38 424 658	1 041 248	-	1 041 298	(50)		-	-	

ООО "Спецпромсервис" **Приложение № 2**

Расшифровка
строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выбытие основных средств, доходных вложений в материальные ценности	001	6	(19)	-	(13)	-	-	-	-
Выбытие запасов	002	847	(7 490)	-	(6 643)	-	-	-	-
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	003	90	(7 514)	-	(7 424)	-	-	-	-
Штрафы, пени, неустойки по договорам	004	4 730	(1 810)	2 920	-	-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	005	-	(4 499)	-	(4 499)	-	-	-	-
Налоги, страховые взносы, сборы	006	-	(7 691)	-	(7 691)	-	-	-	-
НДС не возмещаемый из бюджета	*006.1*	-	(7 691)	-	-	-	-	-	-
Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	007	-	(6 347)	-	(6 347)	-	-	-	-
Выплаты социального характера (материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др.услуги работникам и не работникам)	008	-	(15 189)	-	(15 189)	-	-	-	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	009	-	(73)	-	(73)	-	(3)	-	(3)
Результат по итогам инвентаризации (излишки и недостачи)	010	1 466	(150)	1 316	-	-	-	-	-
Расходы на добровольное (от несчастного случая, медстрахование, страхование жизни) и обязательное страхование (средств транспорта, прочего имущества) в соответствии с условиями контрактов с работниками	011	-	(26 788)	-	(26 788)	-	-	-	-

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы на содержание профсоюзной организации	012	-	(5 387)	-	(5 387)	-	-	-	-
Содержание объектов ЖКХ, социально-культурной сферы и здравоохранения	013	-	(8 876)	-	(8 876)	-	-	-	-
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	014	-	(71 091)	-	(71 091)	-	-	-	-
Страховое возмещение	015	173	-	173	-	-	-	-	-
Арендные платежи на землю	016	-	(101)	-	(101)	-	-	-	-
Расходы на организацию питания	017	-	(7 831)	-	(7 831)	-	(120)	-	(120)
Взносы в профсоюзную организацию	018	-	(17 180)	-	(17 180)	-	-	-	-
Расходы на проживание (койко-места)	019	-	(1 026)	-	(1 026)	-	-	-	-
Амортизация ОС	020	-	(312)	-	(312)	-	-	-	-
Прочие доходы	021	-		-	-			-	-
Прочие расходы	022	-	(1 552)	-	(1 552)	-	-	-	-
ИТОГО:	**023**	**7 312**	**(190 926)**	**4 409**	**(188 023)**	**-**	**(123)**	**-**	**(123)**

ООО «Спецпромсервис» **Приложение № 3**

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс.руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2024 год	За период с 26 октября по 31 декабря 2023 года
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период, включая вознаграждение по годовым премиальным выплатам	96 459	2 256
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	7 193	-
Программа долгосрочных премиальных выплат (краткосрочная часть)	139 218	-
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	52 058	355
2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Программа долгосрочных премиальных выплат (долгосрочная часть)	226 790	-
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	68 944	-

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	845943
Наименование документа	Пояснительная записка СПС от 31.12.2024
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"Спецпромсервис"

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	05.03.2025 12:52:10 Мск	ПЗ_СПС_2024.pdf	0446276A009BB197AA48C0FDFC6D065086, Отрубянников Артем Валентинович, с 26.06.2024 по 26.06.2025	fecbff20-9a8a-4c17-81c3-e96ba1a15602	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, БАТАЛОВ ДМИТРИЙ АЛЬФАТОВИЧ	05.03.2025 13:00:13 Мск	ПЗ_СПС_2024.pdf	02C521A6005AB14994493A9AE550AAF71F, БАТАЛОВ ДМИТРИЙ АЛЬФАТОВИЧ, с 22.04.2024 по 22.07.2025	Устав	Документ подписан электронной подписью