

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«ЛУКОЙЛ-Инженерные Навыки и Компетенции»
за 2024 год**

г. Нижний Новгород

Содержание

1.	Общая информация	3
1.1.	Общая информация.....	3
1.2.	Информация об исполнительных органах.....	4
1.3.	Основные виды деятельности.....	5
2.	Учетная политика и принципы формирования отчетности	6
2.1.	Учетная политика	6
2.2.	Изменения, внесенные в учетную политику Общества на 2024 год	7
2.3.	Формы отчетности	8
2.4.	Критерий существенности	10
2.5.	События после отчетной даты.....	11
3.	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.....	11
3.1	Нематериальные активы	12
3.2	Основные средства	15
3.3	Финансовые вложения	22
3.4	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.....	24
3.5	Запасы	27
3.6	Дебиторская задолженность	30
3.7	Прочие оборотные активы	32
3.8	Капитал	33
3.9	Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам	33
3.10	Кредиторская задолженность	34
3.11	Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы, оценочные резервы.....	35
4.	Пояснение к статьям отчета о финансовых результатах	37
4.1	Доходы и расходы от обычных видов деятельности.....	37
4.2	Затраты на производство.....	38
4.3	Прочие доходы и расходы	40
5.	Пояснения к отчету об изменениях капитала	44
6.	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств	44
7.	Специальные пояснения	47
7.1	Информация о связанных сторонах	47
7.2	Информация по прекращаемой деятельности.....	50
7.3	Информация об объектах учета аренды	50
7.4	Информация о существенных ошибках.....	51
8	Дополнительные пояснения	51
8.1	Информация о забалансовых счетах	51
8.2	Условия осуществления хозяйственной деятельности	52
8.3	Прочая информация.....	53
9.	Раскрытие основных аспектов учетной политики в пояснениях к анализируемой отчетности Общества.	54

ООО «ЛИНК»

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

1. Общая информация

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Инженерные Навыки и Компетенции» (далее – Общество) создано в результате реорганизации ОАО «ЛУКОЙЛ-Нижегородниинепфтепроект» в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью на основании решения внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «ЛУКОЙЛ-Нижегородниинепфтепроект» от 18.07.2011 (протокол б/н от 19.07.2011).

Сокращенное наименование -- ООО «ЛИНК».

Юридический адрес: 603000, Российская Федерация, г. Нижний Новгород, ул. Грузинская, д.26.

Почтовый адрес: 603950, Российская Федерация, г. Нижний Новгород, Бокс №3.

Дата государственной регистрации Общества и регистрационный номер:

Запись в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегородниинепфтепроект» внесена ИФНС России по Нижегородскому району г. Нижнего Новгорода 21 сентября 2011 года за основным государственным регистрационным номером 1115260019357.

С 14.07.2021 Общество переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Инженерные Навыки и Компетенции» с внесением изменений в Единый государственный реестр юридических лиц, запись от 15.07.2021 № ЮЭ9965-21-180018567.

Структура уставного капитала, основные участники:

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом состоит из номинальной стоимости долей его участников и составляет 520 тыс. руб.

Основные участниками Общества по состоянию на 31.12.2024:

Наименование	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Доля в УК, %
ПАО «ЛУКОЙЛ»	271	52,20
ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»	249	47,80
Итого	520	100,00

Сведения о дочерних и зависимых обществах:

Дочерних обществ, зависимых обществ, участников совместной деятельности на 31.12.2024 у Общества нет.

Обособленные подразделения ООО «ЛИНК»:

1. Наименование: Головное подразделение ООО «ЛИНК».

Дата создания: 16.06.2022.

Основание: приказ Генерального директора № 159 от 16.06.2022.

Местонахождение: 603000, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул. Грузинская, д.26.

Данное обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

2. Наименование: Научно-исследовательский центр ООО «ЛИНК» в г. Кстово.

Дата создания: 01.02.2012.

ООО «ЛИНК»

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

Основание: приказ Генерального директора № 34 от 15.02.2012.

Местонахождение: 607650, Нижегородская обл., Кстовский р-н, г. Кстово, ш. Центральное (Промышленный р-н), 9.

Данное обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

3. Наименование: Обособленное подразделение Представительство авторского надзора ООО «ЛИНК» в г. Волгоград.

Дата создания: 12.08.2014.

Основание: приказ Генерального директора № 216 от 11.08.2014.

Местонахождение: 400029, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. 40 лет ВЛКСМ, 55.

Данное обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

4. Наименование: Обособленное подразделение ООО «ЛИНК» в г. Пермь.

Дата создания: 07.09.2022.

Основание: приказ генерального директора № 226 от 02.09.2022.

Местонахождение: 614055, Пермский край, г. Пермь, ул. Промышленная, 84.

Данное обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

5. Наименование: Территориально обособленное структурное подразделение ООО «ЛИНК» г. Буденновск.

Дата создания: 01.06.2018.

Основание: приказ генерального директора № 153 от 28.05.2018.

Местонахождение: 356808, Ставропольский край, Буденновский р-н, г. Буденновск, ул. Розы Люксембург, 1.

Данное обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

6. Наименование: Обособленное подразделение ООО «ЛИНК» г. Москва.

Дата создания: 01.12.2019.

Основание: приказ Генерального директора № 274 от 29.11.2019.

Местонахождение: 127055, г. Москва, ул. Суцевский вал, д. 2, этаж 3, помещение № 6.

Данное обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

7. Наименование: Обособленное подразделение ООО «ЛИНК» г. Москва (пер. Костянский).

Дата создания: 11.10.2021.

Основание: приказ Генерального директора № 352 от 11.10.2021.

Местонахождение: 127045, г. Москва, муниципальный округ Красносельский, внутренняя территория города, пер. Костянский., д. 4.

Данное обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЛИНК» включает показатели деятельности всех обособленных подразделений.

1.2. Информация об исполнительных органах

Органы управления:

Органами управления деятельностью Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
 - Генеральный директор – Усманов Марат Радикович.
- Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным и контрольным органом Общества – Генеральным директором.

Среднесписочная численность работников

Списочная численность персонала Общества на 31.12.2024 составила 245 человек, на 31.12.2023 составила 229 человека.

1.3. Основные виды деятельности

Основными видами производственной деятельности ООО «ЛИНК» являются:

- выполнение научных исследований по процессам нефтегазопереработки, нефтедобычи и нефтехимии, осуществление опытно-конструкторских работ;
- менеджмент проектных работ;
- осуществление работ по организации капитального строительства, реконструкции и технического перевооружения предприятий и объектов химической, нефтехимической, нефтегазоперерабатывающей промышленности, объектов нефтегазового комплекса;
- проведение энергетического обследования объектов добычи, производства, транспортировки, хранения и потребления энергетических ресурсов и воды;
- проведение энерготехнологического и/или технологического обследования объектов нефтегазового комплекса;
- осуществление авторского надзора за строительством объектов нефтеперерабатывающих предприятий;
- оказание услуг по внедрению методологии инспекции оборудования и подготовки капитальных ремонтов технологических установок;
- выполнение работ (оказание услуг) по инженерно-технологическому сопровождению производства;
- выполнение работ (оказание услуг) по цифровому моделированию;
- оказание услуг по финансовому и строительному контролю;
- оказание услуг по совершенствованию LP-моделей;
- разработка мероприятий по декарбонизации.

Общество осуществляет свою деятельность на основании действующего членства в СРО по следующим видам:

- осуществление работ по инженерным изысканиям (Ассоциация СРО «Нефтегазизыскания – Альянс» (регистрационный номер члена № И-025-005260312089-0056 от 09.12.2009; Выписка из единого реестра сведений о членах саморегулируемых организаций в области инженерных изысканий и в области архитектурно-строительного проектирования и их обязательствах № 5260312089-20250203-0803 03.02.2025);
- осуществление работ по подготовке проектной документации (Ассоциация СРО «Нефтегазпроект – Альянс» (регистрационный номер члена № П-113-005260312089-0020 от 09.12.2009; Выписка из единого реестра сведений о членах саморегулируемых организаций в области инженерных изысканий и в области архитектурно-строительного проектирования и их обязательствах № 5260312089-20250203-0804 от 03.02.2025);
- осуществление работ в области строительства, реконструкции, капитального ремонта и их сноса (Ассоциация СРО «Строй Форум» (регистрационный номер члена № 581 от 30.01.2017; Выписка из реестра членов саморегулируемой организации в составе единого реестра сведений о членах саморегулируемых организаций в области строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства и их обязательствах № 5260312089-20250204-1552 от 04.02.2025);
- допуск к работам по энергетическому обследованию объектов добычи, производства, транспортировки, хранения и потребления энергетических ресурсов и воды (Ассоциация СРО «Межрегиональный союз энергоаудиторов» (свидетельство № СРО-Э-003-041 от 12.08.2010).

Информация об аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Международный консультативно-правовой центр» (ООО «МКПЦ»).

ОГРН 1157746177929 от 11.03.2015.

Юридический и фактический адрес: 115088, г. Москва, ул. Обручева, д. 23, корп.3, эт.11, пом.ХХV, ком.4И.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 11606074503.

Информация о курсе ЦБ РФ по состоянию на отчетную дату

На отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности 31.12.2024 курс Центрального банка РФ составил:

- 101,6797 руб. = 1 доллар США;

- 106,1028 руб. = 1 евро.

На 31.12.2023 курс Центрального банка РФ составлял:

- 89,6883 руб. = 1 доллар США;

- 99,1919 руб. = 1 евро.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1. Учетная политика

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2024 год утверждена приказом от 29.12.2023 № 337.

При формировании Учетной политики Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету, приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 16.12.2021 №225 «Об учетной политике ПАО «ЛУКОЙЛ для целей бухгалтерского учета», а также другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами.

Основные положения учетной политики раскрыты в п 8. «Раскрытие основных аспектов учетной политики в пояснениях к анализируемой отчетности Общества».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

В связи с реформированием бухгалтерских служб ПАО «ЛУКОЙЛ» и выводом из состава ООО «ЛИНК» бухгалтерии, ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется специализированной организацией Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ») по договору от 21.01.2020 № 15540720/А202000705 (с дополнениями и изменениями).

Работники ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

Требования ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» по документальному оформлению хозяйственных операций, представлению в ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» необходимых документов и сведений, а также по соблюдению положений учетной политики Общества являются обязательными для всех работников Общества.

2.2. Изменения, внесенные в учетную политику Общества на 2024 год

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

- Балансовая стоимость числящихся в бухгалтерском учете капитальных вложений в объекты нематериальных активов, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 признаются капитальными вложениями в объекты нематериальных активов, не корректируется;

- Активы других видов, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 признаются капитальными вложениями в объекты нематериальных активов, подлежат переклассификации по балансовой стоимости соответствующего актива, сформированной на 31.12.2023.

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

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

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

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

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

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

В бухгалтерском учете отражены следующие операции:

- переклассифицированы в состав нематериальных активов объекты РБП, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», соответствующие признакам, установленным ФСБУ 14/2022;
- списана на нераспределенную прибыль (убыток) балансовая стоимость учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации:
 - а) не характеризующихся на 31.12.2023 признаками, установленными ФСБУ 14/2022;
 - б) характеризующихся на 31.12.2023 признаками, установленными ФСБУ 14/2022, балансовой стоимостью не более 100 000 рублей за единицу.

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

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

2.3. Формы отчетности

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

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

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

В бухгалтерском балансе, отчете об изменениях капитала по каждому числовому показателю данные приводятся за отчетный и предыдущий год, и также за год, предшествующий предыдущему отчетному году. В отчете о финансовых результатах, отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два года - отчетный и предыдущий.

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

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

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

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

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

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к годовой отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях. В случае отсутствия в ББ числовых значений номер пункта Пояснений не указывается, в Пояснениях соответствующая таблица не оформляется. Если в таблице отсутствуют числовые значения по каким-либо показателям, строки по данным показателям подлежат исключению из таблицы.

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.

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

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

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

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»). Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании договора оказания услуг от 21.01.2020 № 15540720/A202000705 (с изменениями и дополнениями) и доверенности.

В качестве Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается Первым заместителем генерального директора по направлению интегрированного учетного сервис ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Отрубянниковым Артемом Валентиновичем на основании доверенности.

2.4. Критерий существенности

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» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

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).

Существенной для бухгалтерской отчетности признается сумма, 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.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке. При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия, которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, не раскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

2.5. События после отчетной даты

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.

В период между датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и датой ее утверждения не выявлено событий, которые могли оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)»

(в редакции последующих изменений и дополнений), в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н), в связи с отражением в учете корректировок, относящихся к применению ФСБУ 14/2022, при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год были внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2023:

Таблица 1. Изменения по статьям бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года

тыс. руб.

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код	На 31 декабря 2023	Сумма корректировки	На 31 декабря 2023 с учетом корректировки	Примечание
АКТИВ					
I. Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	1110	7 762	2 399	10 161	ФСБУ 14/2022
в том числе:	1111	0	100	100	ФСБУ 14/2022
капитальные вложения					
Прочие внеоборотные активы	1190	7 542	(7 542)	0	ФСБУ 14/2022
Итого по разделу I	1100	966 202	(5 143)	961 059	
II. Оборотные активы					
Прочие оборотные активы	1260	1 178	(1 178)	0	ФСБУ 14/2022

ООО «ЛИНК»

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

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код	На 31 декабря 2023	Сумма корректировки	На 31 декабря 2023 с учетом корректировки	Примечание
Итого по разделу II	1200	2 654 827	(1 178)	2 653 649	
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	3 621 029	(6 321)	3 614 708	
ПАССИВ					
III. Капитал и резервы					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 996 462	(5 056)	1 991 406	ФСБУ 14/2022
Итого по разделу III	1300	2 237 478	(5 056)	2 232 422	
IV. Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	1420	10 300	(1 265)	9 035	ФСБУ 14/2022
Итого по разделу IV	1400	105 546	(1 265)	104 281	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	3 621 029	(6 321)	3 614 708	

3.1 Нематериальные активы

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.

В 2024, 2023 годах переоценка нематериальных активов не производилась.

На 31.12.2024 на балансе Общества числятся НМА прочие на общую сумму 7 926 тыс. руб. (на 31.12.2023 на сумму 7 662 тыс. руб.).

Информация по видам нематериальных активов с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 и изменениями, внесенными в ФСБУ 26/2020 с 01.01.2024, раскрыта в следующей таблице:

Таблица 2. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	Переклассификация в долгосрочные активы к продаже		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2024 г.	18 391	(8 330)	10 061	2 715	(5 281)	3 486	(3 055)	-	-	-	15 825	(7 899)	7 926
	за 2023 г.	35 748	(31 593)	4 155	3 786	(23 335)	23 335	(279)	-	-	-	16 199	(8 537)	7 662
в том числе: Нематериальные активы (отличные от созданных Компанией) - всего	за 2024 г.	2 839	-	2 839	-	-	-	(1 643)	-	-	-	2 839	(1 643)	1 196
	за 2023 г.	48	-	48	-	-	-	(5)	-	-	-	48	(5)	43
в том числе: права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	2 692	-	2 692	-	-	-	(1 606)	-	-	-	2 692	(1 606)	1 086
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
средства индивидуализации (права на товарный знак и знак обслуживания)	за 2024 г.	147	-	147	-	-	-	(37)	-	-	-	147	(37)	110
	за 2023 г.	48	-	48	-	-	-	(5)	-	-	-	48	(5)	43
в том числе: Нематериальные активы, созданные Компанией - всего	за 2024 г.	15 552	(8 330)	7 222	2 715	(5 281)	3 486	(1 412)	-	-	-	12 986	(6 256)	6 730
	за 2023 г.	35 700	(31 593)	4 107	3 786	(23 335)	23 335	(274)	-	-	-	16 151	(8 532)	7 619
в том числе: права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2024 г.	6 946	(4 010)	2 936	945	(5 281)	3 486	(323)	-	-	-	2 610	(847)	1 763
	за 2023 г.	6 575	(3 338)	3 237	497	-	-	(750)	-	-	-	7 072	(4 088)	2 984
права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	7 899	(4 163)	3 736	1 652	-	-	(975)	-	-	-	9 551	(5 138)	4 413
	за 2023 г.	28 970	(28 252)	718	2 349	(23 335)	23 335	686	-	-	-	7 984	(4 231)	3 753
прочие	за 2024 г.	707	(157)	550	118	-	-	(114)	-	-	-	825	(271)	554
	за 2023 г.	155	(3)	152	940	-	-	(210)	-	-	-	1 095	(213)	882

**Продолжение таблицы 2. Наличие и движение нематериальных активов
(корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022)**

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022			На конец периода с учетом корректировки		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	16	17	18	19	20	21
Нематериальные активы – всего	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	2 192	207	2 399	18 391	(8 330)	10 061
в том числе: Нематериальные активы (отличные от созданных Компанией) - всего	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	2 791	5	2 796	2 839	-	2 839
в том числе права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	2 692	-	2 692	2 692	-	2 692
средства индивидуализации (права на товарный знак и знак обслуживания)	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	99	5	104	147	-	147
в том числе: Нематериальные активы, созданные Компанией - всего	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	(599)	202	(397)	15 552	(8 330)	7 222
в том числе: права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	(126)	78	(48)	6 946	(4 010)	2 936
научная и техническая информация, аналитические отчеты, стандарты Компании	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	(85)	68	(17)	7 899	(4 163)	3 736

Нематериальные активы Общества, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, находящихся в залоге, по состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 отсутствуют.

Капитальные вложения в объекты нематериальных активов

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

Таблица 3. 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.	100	-	100	-	-	-
	за 2023 г.	187	-	187	100	-	100
в том числе: незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	за 2024 г.	100	-	100	-	-	-
	за 2023 г.	187	-	187	100	-	100

Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов, на 31.12.2024 отсутствуют.

3.2 Основные средства

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

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

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

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

По состоянию на 31.12.2024 переоценка объектов основных средств не производилась.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно, специально созданной комиссией, в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется Комиссией с учетом требований техники безопасности и других факторов.

ООО «ЛИНК»

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

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Группы основных средств	Срок полезного использования
Здания (кроме жилых)	-
Сооружения (включая передаточные устройства и трубопроводы)	-
Рабочие машины	3 - 20 лет
Измерит. рег. оборудование и прочее оборудование	5 – 17 лет
Вычислительная техника	3 - 14 лет
Прочие ОС	5 - 7 лет
Производственный инвентарь	9 - 16 лет

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса указана сумма, включающая в себя сумму остаточной стоимости основных средств, незавершенных капитальных вложений и право пользования активом.

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» раскрываются в таблицах 4-5.

Таблица 4. 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		
					выбыло объектов	начислено амортизации	Признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость				накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2024 г.	334 402	(172 363)	162 039	67 756	(71 163)	43 277	(46 558)	-	-	-	-	-	330 995	(175 644)	155 351
	за 2023 г.	393 264	(174 068)	219 196	61 160	(120 022)	54 750	(53 045)	-	-	-	-	-	334 402	(172 363)	162 039
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2024 г.	334 402	(172 363)	162 039	67 756	(71 163)	43 277	(46 558)	-	-	-	-	-	330 995	(175 644)	155 351
	за 2023 г.	393 264	(174 068)	219 196	61 160	(120 022)	54 750	(53 045)	-	-	-	-	-	334 402	(172 363)	162 039
в том числе: здания	за 2024 г.	-	-	-	28 966	-	-	(80)	-	-	-	-	-	28 966	(80)	28 886
	за 2023 г.	37 562	(3 263)	34 299	-	(37 562)	3 388	(125)	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения и передаточные устройства	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	28 395	(13 654)	14 741	-	(28 395)	14 032	(378)	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2024 г.	327 988	(171 147)	156 841	30 712	(64 763)	43 091	(46 171)	-	-	-	-	-	293 937	(174 227)	119 710
	за 2023 г.	300 627	(140 494)	160 133	54 348	(26 987)	21 253	(51 906)	-	-	-	-	-	327 988	(171 147)	156 841
другие виды основных средств	за 2024 г.	6 414	(1 216)	5 198	8 078	(6 400)	186	(307)	-	-	-	-	-	8 092	(1 337)	6 755
	за 2023 г.	26 680	(16 657)	10 023	6 812	(27 078)	16 077	(636)	-	-	-	-	-	6 414	(1 216)	5 198

ООО «ЛИНК»

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

На конец 2024 года у Общества числится переданной в аренду оргтехника, на конец 2023 года числилось 5 948 кв.м. площадей административного здания и оргтехника.

Остаточная стоимость основных средств, переданных в аренду, по состоянию на 31.12.2024 составляет 264 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 составляла 12 121 тыс. руб.

Таблица 5. Иные сведения об основных средствах

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	264	12 121	41 367
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	21	31	62

Капитальные вложения в объекты основных средств

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Пояснения (расшифровки) к статье «Капитальные вложения» раскрываются в таблицах 6-7.

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 2023 г.	383 051	-	383 051	505 006	-	505 006
	за 2022 г.	347 939	-	347 939	383 051	-	383 051
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2024 г.	383 051	-	383 051	505 006	-	505 006
	за 2023 г.	347 939	-	347 939	383 051	-	383 051
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2024 г.	367 103	-	367 103	121 836	-	121 836
	за 2023 г.	332 342	-	332 342	367 103	-	367 103
оборудование к установке	за 2024 г.	15 418	-	15 418	382 640	-	382 640
	за 2023 г.	15 332	-	15 332	15 418	-	15 418
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2024 г.	530	-	530	530	-	530
	за 2023 г.	265	-	265	530	-	530

Таблица 7. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений (из строки капитальные вложения)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	за 2024 г.	81	-	6 884	-
	за 2023 г.	143	-	81	-

Авансы, предварительная оплата, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений (включая затраты на приобретение материалов, предназначенных для использования в процессе создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств) раскрываются в таблице за минусом сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

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.

По состоянию на 31.12.2024 в бухгалтерском балансе отражено право пользования активом в сумме тыс. 99 391 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 58 856 тыс. руб.

Информация о наличии и движении права пользования активом представлена в таблице 8.

ООО «ЛИНК»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 8. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2024 г.	79 418	(20 562)	58 856	-	92 601	(2 911)	2 911	(52 066)	-	169 108	(69 717)	99 391
	за 2023 г.	33 891	(16 543)	17 348	77 519	(7 084)	(24 908)	24 908	(28 927)	-	79 418	(20 562)	58 856
в том числе: недвижимость	за 2024 г.	79 418	(20 562)	58 856	-	92 601	(2 911)	2 911	(52 066)	-	169 108	(69 717)	99 391
	за 2023 г.	33 891	(16 543)	17 348	77 519	(7 084)	(24 908)	24 908	(28 927)	-	79 418	(20 562)	58 856

Данные о ставках привлечения дополнительных заемных средств в разрезе валют, используемых организациями Группы «ЛУКОЙЛ», и сроков заимствования представляются ПАО «ЛУКОЙЛ».

Незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активом на 31.12.2024 отсутствуют.

3.3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02 №126н, с изменениями и дополнениями.

Основные аспекты Учетной политики в части учета финансовых вложений раскрываются в п. 9.

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

Стоимость финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024 составляет 250 405 тыс. руб. (на 31.12.2023 финансовые вложения отсутствуют).

Изменения величины финансовых вложений за 2023 год представлены ниже.

Резерв под обесценение в 2024, 2023 году не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценения финансовых вложений.

Пояснения (расшифровки) к статьям «Финансовые вложения» и «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице 9.

ООО «ЛИНК»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 9. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		Первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	Первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	Переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2024г.	245 480	-	4 924	-	-	-	-	-	250 404	-
	за 2023г.	-	-	245 480	-	-	-	-	-	245 480	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2024г.	245 480	-	4 924	-	-	-	-	-	250 404	-
	за 2023г.	-	-	245 480	-	-	-	-	-	245 480	-
Финансовые вложения - всего	за 2024г.	245 480	-	4 924	-	-	-	-	X	250 404	-
	за 2023г.	-	-	245 480	-	-	-	-	X	245 480	-

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

3.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2002, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (в редакции всех изменений и дополнений).

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенных налоговых активов (далее – ОНА) и отложенных налоговых обязательств (далее – ОНО) отражены в бухгалтерском балансе развернуто.

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. 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.

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).

Применяемые ставки налога на прибыль: 20% – в 2024 г., 20% – в 2023 г.

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль повышена с 20% до 25% (ст. 284 НК РФ в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2024 года ОНА и ОНО отражены с учетом пересчета.

Числящиеся в бухгалтерском учете ОНА и ОНО по состоянию на 31 декабря 2024 года пересчитаны по новой ставке, а возникшие в связи с пересчетом разницы отнесены на счет 99 «Прибыли и убытки» в соответствии с п. п. 14, 15 ПБУ 18/02:

тыс. руб.			
Операция	Дебет	Кредит	Сумма
Отражена положительная разница в связи с пересчетом отложенного налогового актива	09	99	27 401
Отражена положительная разница в связи с пересчетом отложенного налогового обязательства	99	77	2 134

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

Налог на прибыль включает:

ООО «ЛИНК»

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

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Текущий налог на прибыль	(39 346)	(60 834)
Итого отложенный налог на прибыль	32 346	76 060
Итого расход по налогу на прибыль	(7 000)	15 226

Таблица 10. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, рассчитанные по применяемой налоговой ставке 20%

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	138 784	109 409
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 20%	(27 757)	(21 882)
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:	20 757	37 108
- постоянного налогового расхода (дохода)	(365)	34 557
- эффекта от изменения применяемой ставки по налогу на прибыль (уменьшения ставки/увеличения ставки)	21 122	2 551
Итого расход по налогу на прибыль	(7 000)	15 226

Информация о постоянных и временных разницах, возникших в отчетном периоде и повлекших корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в соответствии с ПБУ 18/02.

Таблица 11. Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	(60 733)	(20 852)	(12 147)	(4 170)
Внерезидентные расходы, не принимаемые в целях налогообложения	(22 174)	(16 511)	(4 435)	(3 302)
Расходы при разных способах признания	(27 870)	(750)	(5 574)	(150)
Прочие ПНР	(10 689)	(3 596)	(2 138)	(719)
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	164 515	206 393	32 903	41 279
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	-	-	-	-
Доходы при разных способах признания	103 160	4	20 632	1
Прочие ПНД	61 355	206 389	12 271	41 278
Итого	X	X	20 757	37 108

Таблица 12. Изменение отложенных налоговых активов в результате возникновения временных разниц

Тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
Остаток на начало:	506 955	139 850	101 391	27 970
Поступления ОНА:	125 870	385 125	25 174	77 025
Разницы при амортизации НМА	75	440	15	88
Разницы при амортизации ОС	3 400	10 705	680	2 141
Аренда ФСБУ 25	8 555	8 085	1 711	1 617
Курсовые разницы	430	-	86	-
Оценочные обязательства по пенсионным программам	11 265	100	2 253	20
Расходы при реализации АИ	10	135	2	27
Резерв на выплату годового вознаграждения, на оплату отпусков	8 220	133 900	1 644	26 780
Резерв на выплату ДПВ	83 445	193 380	16 689	38 676
Спецодежда в эксплуатации, свыше года	-	5	-	1
Убыток от реализации ОС	10 470	-	2 094	-
Резерв под оценочные обязательства, судебные разбирательства	-	38 375	-	7 675
Разницы при амортизации НМА	(92 965)	(18 020)	(18 593)	(3 604)
Выбытие ОНА:	(3 485)	-	(697)	-
Разницы при амортизации НМА	(21 045)	(35)	(4 209)	(7)
Разницы при амортизации ОС	(5 785)	(10 995)	(1 157)	(2 199)
Аренда ФСБУ 25	(35)	-	(7)	-
Курсовые разницы	(8 655)	(5 230)	(1 731)	(1 046)
Оценочные обязательства по пенсионным программам	(30)	(60)	(6)	(12)
Разница в остатках НЗП	(10)	(35)	(2)	(7)
Расходы на страхование сотрудников	(10)	(45)	(2)	(9)
Расходы при реализации АИ	-	(40)	-	(8)
Спецодежда в эксплуатации, свыше года	(51 880)	-	(10 376)	-
Резерв на выплату годового вознаграждения, на оплату отпусков	(2 030)	(15)	(406)	(3)
Убыток от реализации ОС	-	(1 565)	-	(313)
Резерв под оценочные обязательства, судебные разбирательства	506 955	139 850	101 391	27 970
Операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	8 175	(4 960)	1 635	(992)
Корректировка в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-	27 401	-
Остаток на конец:	685 040	506 955	137 008	101 391
Изменение отложенных налоговых активов:	X	X	35 617	73 421
Корректировка в связи с изменением ФСБУ	-	-	-	-

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

Таблица 13. Изменение отложенных налоговых обязательств в результате возникновения временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
Остаток на начало:	51 500	59 735	9 035	11 947
Поступления ОНО:	6 725	13 015	1 345	2 603
Разницы при амортизации НМА	20	1 180	4	236
Разницы при амортизации ОС	5 695	10 430	1 139	2 086
Аренда ФСБУ 25	410	1 390	82	278
Выручка от выполненных работ/услуг	-	-	-	-
Курсовые разницы	600	-	120	-
Спецодежда в эксплуатации, свыше года	-	15	-	3
Выбытие ОНО:	(9 215)	(21 250)	(1 843)	(4 250)
Разницы при амортизации НМА	(1 425)	(95)	(285)	(19)
Разницы при амортизации ОС	(5 250)	(14 170)	(1 050)	(2 834)
Аренда ФСБУ 25	(1 800)	-	(360)	-
Курсовые разницы	(695)	(370)	(139)	(74)
Выручка от выполненных работ/услуг	(35)	-	(7)	-
Спецодежда в эксплуатации, свыше года	(10)	-	(2)	-
Разницы при списании РБП	-	(6 615)	-	(1 323)
Корректировка в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-	2 134	-
Остаток на конец	53 355	51 500	10 671	10 300
Изменение отложенных налоговых обязательств:	X	X	1 636	(1 647)
Корректировка в связи с изменением ФСБУ на 01.01.2024	-	(6 325)	-	(1 265)

3.5 Запасы

Ведение бухгалтерского учета запасов осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, с последующими изменениями и дополнениями.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019. В Бухгалтерском балансе отражаются в разрезе видов запасов за вычетом соответствующих сумм резервов под обесценение запасов, относящихся к этим материальным ценностям.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Основные аспекты Учетной политики в части учета запасов раскрываются в п. 9.

Пояснения (расшифровки) к статье «Запасы» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице 14.

Величина поступивших и выбывших запасов включает внутренние перемещения между счетами. Чистая величина запасов, отнесенная на себестоимость, представлена в Таблице 24.

Порядок создания и восстановления резерва под обесценение запасов установлен стандартом СТО 03-13-21 «Создание резерва под обесценение запасов», утвержденного приказом Общества от 19.08.2021 №294 (с изменениями и дополнениями), разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного в новой редакции приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 №66 (с изменениями и дополнениями).

Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов. В соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы», резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи, с отнесением на расходы периода.

При отпуске или ином выбытии материалов их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости (скользящая оценка).

Резерв под обесценение запасов в 2024 и 2023 году не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценения.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав на 31.12.2024 отсутствуют.

ООО «ЛИНК»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 14. 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.	4 322	-	3 990 314	(3 989 372)	-	X	5 264	-
	за 2023 г.	1 867	-	2 689 286	(2 686 831)	-	X	4 322	-
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	4 322	-	5 488	(859)	-	(4 051)	4 900	-
	за 2023 г.	1 829	-	6 072	(3)	-	(3 576)	4 322	-
затраты в незавершенном производстве	за 2024 г.	-	-	3 979 207	(3 983 258)	-	4 051	-	-
	за 2023 г.	38	-	2 681 603	(2 685 217)	-	3 576	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2024 г.	-	-	5 470	(5 255)	-	-	215	-
	за 2023 г.	-	-	1 611	(1 611)	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	за 2024 г.	-	-	149	-	-	-	149	-

Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. №34н и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, с последующими изменениями и дополнениями.

Незавершенное производство отражается по фактической производственной себестоимости. Затраты по незавершенному производству по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

3.6 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют.

Краткосрочная дебиторская задолженность по строке 1232 на 31.12.2024 составляет 2 632 026 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 2 648 463 тыс. руб.).

В соответствии с изменениями маркетинговой политики по определению процентных ставок по займам, заключенным организациями Группы «ЛУКОЙЛ» с 01.04.2022 процентная ставка по займам между ПАО «ЛУКОЙЛ» и Общества установлена в размере 0%. В связи с тем, что заем является беспроцентным, он не может принести организации экономической выгоды (доход) в будущем. Следовательно, он не соответствует условиям признания займа финансовым вложением, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н. Такой заем учитывается в качестве дебиторской задолженности на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по строке баланса «Прочие дебиторы» (письмо ПАО «ЛУКОЙЛ» от 27.04.2022 №02/08-08-318Л).

Информация о расчетах по беспроцентным целевым займам за 2024 и 2023 годы отражена ниже.

Информация по выдаче и погашению беспроцентных займов за 2023-2024 год

тыс. руб.

Период	На начало периода	Выдано	Погашено	На конец периода
2024 г.	1 658 328	3 083 775	(3 133 992)	1 608 111
2023 г.	1 987 247	1 819 186	(2 148 105)	1 658 328

Пояснения (расшифровки) к статьям «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в таблицах 15, 16.

Таблица 15. 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.	2 648 463	-	2 631 474	-
	за 2023 г.	2 234 754	-	2 648 463	-

ООО «ЛИНК»

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

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
в том числе: покупатели и заказчики	за 2024 г.	985 885	-	1 002 722	-
	за 2023 г.	214 143	-	985 885	-
векселя к получению	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2024 г.	3 650	-	3 454	-
	за 2023 г.	370	-	3 650	-
прочие дебиторы	за 2024 г.	1 658 928	-	1 625 298	-
	за 2023 г.	2 020 241	-	1 658 928	-
Итого	за 2024 г.	2 648 463	-	2 631 474	-
	за 2023 г.	2 234 754	-	2 648 463	-

Таблица 16. 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	770	-	770	-	-	-	2 054	-	2 054
в том числе: покупатели и заказчики	770	-	770	-	-	-	2 054	-	2 054

Общество ежемесячно осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с СТО 03-02-20 «Порядок формирования и использования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности», утвержденным приказом Общества №252 от 01.10.2020 (в редакции последующих изменений и дополнений).

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 и 31.12.2023 не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценения дебиторской задолженности.

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражена в таблице 17.

Таблица 17. 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 долгосрочной дебиторской задолженности)"	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2024 г.	3 650	-	3 454	-
	за 2023 г.	370	-	3 650	-

Справочно: Суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»), указываются без учета НДС.

3.7 Прочие оборотные активы

По статье «Прочие оборотные активы» учитываются суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела бухгалтерского баланса «Оборотные активы» и включает в себя, недостачи и потери; расходы будущих периодов краткосрочного характера; акциз по подакцизным запасам; долгосрочные активы к продаже за вычетом признанного снижения их стоимости; профицит пенсионных программ с установленными выплатами; права пользования активом по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев.

Расходы будущих периодов краткосрочного характера по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют (на 31.12.2023 – 1 178 тыс. руб.)

К долгосрочным активам к продаже (далее – ДАП) относятся объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) при наличии одновременно следующих обстоятельств (п. 10.1 ПБУ 16/02):

- использование объекта прекращено;
- принято решение о его продаже;
- возобновлять использование объекта не предполагается.

Подтверждением выполнения этих условий может быть соответствующее решение руководства, начало подготовки актива к продаже, заключенное соглашение о продаже.

К ДАП также могут относиться внеоборотные активы, учитываемые до их переклассификации в ДАП на бухгалтерских счетах 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и др., использование которых не предполагается в связи с принятием решения об их продаже (изменение планов деятельности Общества, связанных с инвестиционной программой, и т.д.).

Также к ДАП относятся предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся в результате выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции. Исключением являются случаи, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Резерв под снижение стоимости ДАП в 2024 году не создавался.

Информация о стоимости долгосрочных активов к продаже и о сумме снижения стоимости раскрывается в таблице 18.

Таблица 18. Наличие долгосрочных активов к продаже

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные активы к продаже - всего	за 2024 г.	-	-	4 900	-
в том числе: Основные средства, переклассифицированные в ДАП	за 2024 г.	-	-	4 900	-

3.8 Капитал

Изменения уставного капитала в 2023, 2024 годах не было.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участников.

Размер уставного капитала Общества составляет 520 тыс. руб.

В 2024 году изменение по строке «Добавочный капитал» произошло за счет переоценки чистого обязательства (актива) пенсионной программы с установленными выплатами, относящаяся к прочему совокупному доходу в сумме (7 014) тыс. руб. (за 2023 год 4 990 тыс. руб.) и прочего совокупного дохода (отложенные налоги) на сумму 1 635 тыс. руб. (за 2023 год (992) тыс. руб.).

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей. В соответствии с Уставом ООО «ЛИНК» резервный фонд сформирован в размере 15% от уставного капитала Общества и составляет на 31.12.2023 и 31.12.2024 78 тыс. руб.

3.9 Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина, с изменениями и дополнениями.

Основные аспекты Учетной политики в части учета займов и кредитов раскрываются в п. 9.

В 2023, 2024 годах ООО «ЛИНК» от других организаций кредиты и займы не привлекало.

3.10 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Пояснения (расшифровки) к статьям «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в следующих таблице: 19, 20.

Таблица 19. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	16 704	34 171
	за 2023г.	906	16 704
обязательство по аренде	за 2024г.	16 704	34 171
	за 2023г.	906	16 704
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	873 055	867 362
	за 2023г.	622 748	873 055
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2024г.	686 192	626 887
	за 2023г.	542 341	686 192
зadolженность перед персоналом организации	за 2024г.	19 017	-
	за 2023г.	17 520	19 017
зadolженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2024г.	33 006	40 777
	за 2023г.	39 641	33 006
зadolженность по налогам и сборам	за 2024г.	82 966	131 407
	за 2023г.	730	82 966
прочие кредиторы	за 2024г.	1 518	223
	за 2023г.	1 238	1 518
авансы полученные	за 2024г.	9 510	-
	за 2023г.	-	9 510
обязательство по аренде	за 2024г.	40 846	68 068
	за 2023г.	21 278	40 846
Итого	за 2024г.	889 759	901 533
	за 2023г.	623 654	889 759

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	6 649	34 979	-
в том числе: поставщики и подрядчики	6 649	34 979	-

3.11 Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы, оценочные резервы

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.

Общество финансирует пенсионную программу с установленными выплатами, действие которой распространяется на часть персонала Общества. Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие». Общество также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию.

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

- в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам;
- в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам;
- в связи с предстоящими выплатами по программе долгосрочного стимулирования работников ПАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних компаний;
- по пенсионным программам
- прочие оценочные обязательства.

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

Признание, отражение в бухгалтерском учете и раскрытие в отчетности Общества указанных оценочных обязательств осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.06.2020 № 120. В случае отрицательных значений показателей, относящихся к компонентам отчета о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода, признание сумм производится по дебету счета 96 и кредиту соответствующих счетов.

Общество в отчетном году равномерно признает пенсионные обязательства в размере 1/12 факта предыдущего года (на основании прогнозных величин пенсионных обязательств).

Чистое обязательство (актив) пенсионной программы с установленными выплатами отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса - в случае возникновения обязательства и 1260 «Прочие оборотные активы» – в случае возникновения актива пенсионной программы. Суммы обязательств по пенсионным программам раскрываются в качестве долгосрочных и краткосрочных обязательств в бухгалтерском балансе.

Информация по оценочным обязательствам приведена в таблице 21.

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	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	за 2024 г.	483 492	559 172	(472 036)	(37 981)	1 625	534 272
	за 2023 г.	124 415	482 688	(120 819)	(4 606)	1 814	483 492
в том числе: на оплату отпусков	за 2024 г.	20 016	76 719	(68 498)		X	28 237
	за 2023 г.	14 938	53 249	(48 171)	-	-	20 016
на годовые премиальные выплаты	за 2024 г.	139 532	201 630	(215 530)	(37 981)	-	87 651
	за 2023 г.	10 710	201 141	(69 276)	(3 043)	-	139 532
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	за 2024 г.	193 381	270 259	(186 817)	-	-	276 823
	за 2023 г.	-	193 381	-	-	-	193 381
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	за 2024 г.	116 862	-	-	-	-	116 862
	за 2023 г.	80 051	38 374	-	(1 563)	-	116 862
по пенсионным программам	за 2024 г.	13 701	10 564	(1 191)	-	1 625	24 699
	за 2023 г.	18 716	(3 457)	(3 372)	-	1 814	13 701

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

Актуарная оценка изменения чистых обязательств пенсионной программы приведена ниже.

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

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

Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Чистые обязательства на 1 января	13 656	18 515
Компоненты отчета о финансовых результатах	4 823	3 447
Компоненты прочего совокупного расхода	7 014	(4 990)
Взносы организации	(424)	(2 756)
Выплаты по программам	(737)	(556)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	(14)	(4)
Чистые обязательства на 31 декабря	24 318	13 656

Общество выступает ответчиком в суде по двум искам на сумму 121 879 тыс. руб. По мнению юристов Общества вероятность неблагоприятного исхода высока, в связи с чем созданы оценочные обязательства в связи с незавершенными на 31.12.2023 судебными разбирательствами в сумме 116 862 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 сумма оценочного обязательства не изменилась.

4. Пояснение к статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н с изменениями и дополнениями.

В Обществе формирование себестоимости выполненных работ (услуг) по обычным видам деятельности и оценка незавершенных работ (услуг) на конец текущего месяца производится в соответствии с Положением по учету доходов и расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг), утвержденным приказом Общества от 25.01.2021 №23, с изменениями и дополнениями.

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» (ПБУ2/2008), утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 №116н, с изменениями и дополнениями.

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.

В бухгалтерском балансе Общества признанная и не предъявленная к оплате выручка по договору отражается в составе оборотных активов «Дебиторская задолженность» по статье «Прочие дебиторы».

Основные аспекты Учетной политики в части учета доходов и расходов раскрываются в п. 9.

Информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной Обществом раскрывается в таблице 22.

Таблица 22. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь - декабрь 2024 г.	За январь - декабрь 2023 г.
1	2	3
Выручка	4 155 044	2 872 241
в том числе от продаж: по основной деятельности	4 148 203	2 861 665
из них: <i>товары, приобретенные для продажи</i>	6 345	1 786
<i>работы, услуги</i>	4 141 858	2 859 879
по посреднической деятельности	-	1
по прочей деятельности	6 841	10 575

Информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг раскрывается в таблице 23.

Таблица 23. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь - декабрь 2024 г.	За январь - декабрь 2023 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(3 456 407)	(2 436 928)
в том числе от проданных: по основной деятельности	(3 452 277)	(2 430 637)
<i>работы, услуги</i>	(5 018)	(1 611)
<i>иные затраты</i>	(3 442 590)	(2 415 039)
поступления от участия в уставных капиталах других организаций	(4 669)	(13 987)

4.2 Затраты на производство

Расходы Общества по обычным видам деятельности, сгруппированные по экономическим элементам (списанные на себестоимость продаж, общехозяйственные и коммерческие расходы, вывозные таможенные пошлины) расшифровываются в таблице 24:

Таблица 24. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3
Материальные затраты	2 393 456	1 581 286
в том числе:		
сырье и материалы	5 586	6 921
топливо, энергия	-	636
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	2 386 252	1 571 979
другие затраты	1 618	1 750
Расходы на оплату труда	981 404	775 814
Отчисления на социальные нужды	234 916	213 388
Амортизация	101 161	83 033
Прочие затраты	310 655	240 675
в том числе:		
покупная стоимость товаров для продажи	5 018	1 611
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	116	286
в том числе:		
арендная плата	2 054	2 207
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным и прочие	193 725	163 254
страхование	5 393	4 399
командировочные расходы	37 885	30 053

ООО «ЛИНК»

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

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3
другие расходы	66 464	38 865
Итого по элементам затрат	4 021 592	2 894 196
Изменение остатков (прирост "+"):	215	-
готовой продукции и товаров для продажи	215	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 021 807	2 894 196

Информация о выручке, признанной в соответствии с ПБУ 2/2008

Ведение бухгалтерского учета расходов по договорам строительного подряда осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н, с изменениями и дополнениями.

Авансы, предварительная оплата, задатки отсутствовали.

Таблица 25. Выручка, признанная и понесенные расходы по договорам подряда за 2024, исполнение которых переходит на 2025 год и позднее

тыс. руб.

Номер договора	Выручка		Понесенные расходы по состоянию на отчетную дату	
	За 2024 год	За прошлые периоды	За 2024 год	За прошлые периоды
ИТС 74-20-106/2021	2 769	4 507	907	5 990
ПИР 16-23-2023005018	20 969	20 222	20 151	20 485
ПИР 19-23-2023006032	99 341	22 095	88 254	22 050
ПИР 20-23-2023003107	100 496	40 174	86 320	39 975
ПИР 8-21/ННОС210172	71 072	65 300	65 822	78 076
ПИР 9-22/ННОС220203	14 999	33 038	14 067	36 630
ПИР 12-23/2023002917	83 494	73 349	71 428	72 379
ПИР 75-20	2 000	175 360	1 140	169 426
ПИР 28-22	136 891	144 777	126 188	132 601
ПИР 10-23	96 755	72 437	84 202	71 012
ПИР 32-22	170 983	97 029	150 567	90 932
ПИР 14-24	24 652	-	23 497	-
ПИР 29-23/2023016495	-	12 870	-	8 825
ПИР 13-18	-	10 892	-	12 016
ПИР 63-20	5 608	12 595	4 342	15 163
ПИР 11-23	171 541	352 512	135 684	343 400
ПИР 32-23	301 026	170 714	285 668	154 175
Итого	1 302 595	1 307 871	1 158 237	1 273 135

Таблица 26. Выручка, признанная и понесенные расходы по договорам подряда за 2023, исполнение которых переходит на 2024 год и позднее

тыс. руб.

Номер договора	Выручка		Понесенные расходы по состоянию на отчетную дату	
	За 2023 год	За прошлые периоды	За 2023 год	За прошлые периоды
ИТС 74-20-106/2021	1 752	2 755	1 789	4 201
ПИР 16-23-2023005018	20 222	-	20 485	-
ПИР 19-23-2023006032	22 095	-	22 050	-
ПИР 20-23-2023003107	40 174	-	39 975	-
ПИР 48-23/2023035934	3 795	-	3 465	-
ПИР 8-21/ННОС210172	3 000	62 300	2 070	76 006
ПИР 22-21/ННОС210382	19 754	42 707	19 863	49 541
ПИР 9-22/ННОС220203	7 927	25 111	7 522	29 108
ПИР 12-23/2023002917	73 349	-	72 379	-
ПИР 75-20	146 452	28 908	140 748	28 678
ПИР 28-22	144 777	-	132 601	-
ПИР 10-23	72 437	-	71 012	-
ПИР 26-23	13 253	-	13 001	-
ПИР 32-22	97 029	-	90 932	-
ПИР 20-22//403-07-2022	2 006	583	3 969	1 799
ПИР 29-23/2023016495	12 870	-	8 825	-
ПИР 36-23/2023021076	20 070	-	19 250	-
ПИР 13-18	-	10 892	-	12 016
ПИР 63-20	-	12 595	-	15 163
ПИР 11-23	352 512	-	343 400	-
ПИР 37-23	23 808	-	22 247	-
ПИР 32-23	170 714	-	154 175	-
Итого	1 247 996	185 851	1 189 758	216 512

Таблица 27. Выручка, признанная по договорам ПИР, но не предъявленная к оплате по состоянию на 31.12.2024:

тыс. руб.

Номер договора	Сумма выручки (без НДС)	
	За 2024 год	За прошлые периоды
ПИР 32-23	-	38

4.3 Прочие доходы и расходы

Согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются

существенными для характеристики финансового положения Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

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

Информация по прочим доходам и расходам (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2024 год и 2023 год приведена по видам прочих доходов и соответствующим им видам расходов ниже.

Таблица 28. Расшифровка прочих доходов (стр. 2340) и расходов (стр. 2350)

тыс. руб.

Наименование	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	3	4	5	6	7	8	9	10
Выбытие нематериальных активов	-	(1 795)	-	(1 795)	-	-	-	-
Выбытие основных средств, доходных вложений в материальные ценности	27 060	(21 843)	5 217	-	252	(5 080)	-	(4 829)
Выбытие капитальных вложений в объекты ОС	-	(13 627)	-	(13 627)	-	(113)	-	(113)
Выбытие запасов	2 003	(51)	1 952	-	324	(97)	227	-
Операции с иностранной валютой	29 781	(30 321)	-	(540)	7 790	(7 903)	-	(113)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	1 915	(1 664)	251	-	1 199	(958)	241	-
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	6 193	(333)	5 860	-	2 639	(1 760)	879	-
Штрафы, пени, неустойки по договорам	105	(135)	-	(30)	470	(509)	-	(39)
Пенсионные программы с установленными выплатами	-	(2 326)	-	(2 326)	-	(2 321)	-	(2 321)
<i>в том числе: расходы про признанию ОПО по пенсионерам и бывшим работникам</i>	-	(701)	-	-	-	(507)	-	-
<i>Чистые расходы/доходы на проценты по пенсионным программам</i>	-	(1 625)	-	-	-	(1 814)	-	-
Доходы/расходы связанные с учетом права пользования активом и обязательства по аренде	83	-	83	-	5 975	(1 959)	4 016	-
Налоги, страховые взносы, сборы	-	(516)	-	(516)	-	(256)	-	(256)
<i>НДС не возмещаемый из бюджета</i>	-	(516)	-	-	-	(256)	-	-
Штрафы по налогам, страховым взносам, сборам	39	-	39	-	-	(10)	-	(10)
Выплаты социального характера (материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам и не работникам)	-	(2 318)	-	(2 318)	-	(2 293)	-	(2 293)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	(199)	-	(199)	-	(93)	-	(93)

ООО «ЛИНК»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование	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	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы на добровольное (от несчастного случая, медстрахование, страхование жизни) и обязательное страхование (средств транспорта, прочего имущества) в соответствии с условиями контрактов с работниками	-	(571)	-	(571)	-	(481)	-	(481)
Расходы на содержание профсоюзной организации	-	(7 560)	-	(7 560)	-	(5 177)	-	(5 177)
Содержание объектов ЖКХ, социально-культурной сферы и здравоохранения	-	-	-	-	-	-	-	-
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	-	(2 790)	-	(2 790)	-	(4 238)	-	(4 238)
Резерв по оценочным обязательствам	37 981	-	37 981	-	4 606	(38 373)	4 606	(38 373)
Доходы от прочих источников, не прин. для НУ	-	-	-	-	188 927	-	188 927	-
Прочие доходы	317	-	317	-	150	-	150	-
Прочие расходы	-	(3 702)	-	(3 702)	-	(2 029)	-	(2 029)
ИТОГО:	105 477	(89 751)	51 700	(35 974)	212 332	(73 650)	199 046	(60 365)

5. Пояснения к отчету об изменениях капитала

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

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

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

Таблица 29. Изменения по строкам отчета об изменении капитала за 2023 год

тыс. руб.

Наименование показателя (код строки)	За 2023 год			Примечание
	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
Величина капитала на 31 декабря 2023 года строка 3200	2 237 478	(5 056)	2 232 422	ФСБУ 14/2022
Чистые активы строка 3600	2 237 478	(5 056)	2 232 422	

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

Суммы изменения величины добавочного капитала за счет переоценки чистого актива пенсионной программы с установленными выплатами, раскрыты в разделе 3.8. «Капитал».

6. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств, сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету №23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 года №11н), с изменениями и дополнениями.

Для составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Общество по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 не имеет денежных средств, недоступных для использования. Средств аккредитива в 2024 и 2023 году не имеется.

С целью соблюдения единых подходов по отражению показателей бухгалтерской отчетности организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в соответствии с Методическими

ООО «ЛИНК»

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

рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2022 № 245 (с изменениями и дополнениями), в отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки: НДС и иные косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из нее; суммы, выданные по договорам беспроцентных займов (как результат сворачивания - в случае, если беспроцентный заем погашен (полностью или частично) в том же отчетном периоде, в котором выдан, т.е. указывается только непогашенная часть выданного в отчетном периоде займа) и др.

Расшифровки строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств представлены ниже.

Таблица 30. Расшифровка прочих поступлений стр. 4119

тыс. руб.

Прочие поступления	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
Строка 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств составила:	95 873	333 673
- свернуто сальдо косвенных налогов (НДС) в сумме	42 448	-
- авансы, полученные в сумме	-	82
- возврат беспроцентного займа	50 217	328 919
- продажа валюты в сумме	-	-
- расчеты по налогам и сборам в сумме	569	2 216
- расчеты по претензиям в сумме	-	-
- расчеты по возмещаемым операциям в сумме	7	110
- расчеты с прочими дебиторами в сумме	2 632	2 346

Таблица 31. Расшифровка прочих платежей стр. 4129

тыс. руб.

Прочие платежи	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
Строка «Прочие платежи» 4129 Отчета о движении денежных средств составила:	(53 887)	(60 036)
- свернуто сальдо косвенных налогов (НДС) в сумме	-	(9 907)
- авансы, выданные в сумме	(2 624)	(4 373)
- возврат беспроцентного займа	-	-
- продажа валюты в сумме	(541)	(113)
- расчеты по налогам и сборам в сумме	(21)	(974)
- расчеты с подотчетными лицами в сумме	(33 967)	(23 059)
- расчеты по претензиям в сумме	-	(42)
- расчеты с государственными внебюджетными фондами	(6 472)	(10)
- расчеты по возмещаемым операциям в сумме	-	-
- расчеты по арендной плате за землю	-	-
- расчеты с прочими кредиторами в сумме	(10 262)	(21 558)

Информация о денежных потоках между Обществом и Основным обществом, а также по авансам выданным и полученным, непогашенным по состоянию на отчетную дату, представлена в таблице 32.

Таблица 32. Расшифровки к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Денежные операции от текущей деятельности		
Поступления - всего	4 228 053	2 572 190
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 126 704	2 227 510
в том числе: авансы полученные	-	9 510
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	5 476	11 007
прочие поступления	95 873	333 673
из них: от основного общества	50 217	330 911
Платежи - всего:	(4 032 154)	(2 107 692)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 750 072)	(1 311 640)
из них: основному обществу	(4 525)	(5 144)
в том числе: авансы выданные	(3 454)	(3 650)
процентов по обязательству по аренде	(9 293)	(7 014)
прочие платежи	(53 887)	(60 036)
из них: основному обществу	38	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего:	27 060	252
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	27 060	252
Платежи - всего:	(173 306)	(433 370)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(173 146)	(433 356)
процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива	(160)	(14)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Платежи - всего:	(48 889)	(31 370)
в связи с получением имущества в аренду	(48 889)	(31 370)

7. Специальные пояснения**7.1 Информация о связанных сторонах**

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

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

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

Операции и расчеты со связанными сторонами, за 2024 и 2023 годы приведены ниже. Операции и расчеты со связанными сторонами указываются с учетом НДС, акцизов и без учета курсовых разниц (по операциям, выраженным в иностранной валюте).

Таблица 33. Операции и расчеты со связанными сторонами за 2024 год

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны (ППО ООО "ЛИНК" НЕФТЕГАЗСТРОЙПР ОФСОЮЗА РОССИИ, ОАО "ПТП")
Дебиторская задолженность			
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	3 083 775	-	-
Работы и услуги	-	4 962 517	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	4 838	-
Прочие операции	-	20 648	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	19	-
Финансовые вложения (Вклады в уставные (складочные) капиталы)	-	4 924	-
Не предъявленная к оплате выручка	-	1 866 175	-
Кредиторская задолженность			
Расчеты за оказанные информационные услуги	-	148 313	-
Работы и услуги	7 965	125 781	740
Обязательство по аренде - НДС по задолженности по текущим расчетам	-	204	-
Авансы полученные	-	11 669	-
Обязательство по аренде	-	103 031	-
Право пользования товарным знаком	-	-	-
Прочие операции	-	105	500

Таблица 34. Операции и расчеты со связанными сторонами за 2023 год

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Дебиторская задолженность		
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	1 819 186	-
Работы и услуги	-	3 428 357
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	6 956
Прочие операции	-	1 638
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	339
Финансовые вложения (Вклады в уставные (складочные) капиталы)	-	245 480
Не предъявленная к оплате выручка	-	1 530 033
Кредиторская задолженность		
Расчеты за оказанные информационные услуги	-	91 844
Работы и услуги	8 342	100 593
Обязательство по аренде - НДС по задолженности по текущим расчетам	-	16 314
Авансы полученные	-	50 550
Обязательство по аренде	-	73 764

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

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

Таблица 35. Стоимостные показатели по незавершенным операциям

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
на 31.12.2024		
Финансовые вложения	-	250 404
Дебиторская задолженность	-	1 000 374
Кредиторская задолженность	-	169 875
Займы выданные	1 608 111	-

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
на 31.12.2023		
Финансовые вложения	-	245 480
Дебиторская задолженность	-	985 263
Кредиторская задолженность	-	97 915
Займы выданные	1 658 328	-

Таблица 36. Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

Виды выплат основному управленческому персоналу	тыс. руб.	
	За 2024 год	За 2023 год
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период, в том числе вознаграждение по годовым премиальным выплатам	174 285	123 936
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	13 068	8 299
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	1 108	-
Программа долгосрочных премиальных выплат (краткосрочная часть)	217 227	98 235
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	92 272	54 161
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-
2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Программа долгосрочных премиальных выплат (долгосрочная часть)	157 336	50 291
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	47 515	15 188
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

К управленческому персоналу относятся генеральный директор, его первый заместитель, заместители генерального директора (5 человек), начальник центров (12 человек).

Договор Общества с АО «НПФ «Открытие» (Фонд) предполагает формирование пенсионных накоплений на именных пенсионных счетах (ИПС), открытых в пользу работников. Указанные перечисления производились на расчетный счет Фонда. Одновременно с платежами направлялась ведомость разнесения взносов на ИПС работников.

С 01.07.2024 произошло объединение АО «НПФ «Открытие» (Фонд) с АО НПФ «ВТБ Пенсионный фонд». Общая оплата пенсионного взноса на пенсионный счет Общества составила:

	тыс. руб.	
Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Оплата пенсионного взноса в АО «НПФ «Открытие» на солидарный пенсионный счет Общества	44	2 841
Оплата пенсионного взноса в АО «НПФ «ВТБ Пенсионный фонд» на солидарный пенсионный счет Общества	392	-

7.2 Информация по прекращаемой деятельности

Раскрытие в годовой бухгалтерской отчетности информации по прекращаемой деятельности производится согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, с изменениями и дополнениями. Обществом не принималось решений о прекращении его деятельности и его территориально обособленных подразделений.

7.3 Информация об объектах учета аренды

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. Информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды в соответствии с учетной политикой по бухгалтерскому учету (п.4.17.3.3).

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.

Балансовая стоимость ППА по договору № ЛИ-225/23 от 05.07.23 с ООО "ЛУН-Инвест" на 31.12.2024 года составляет 49 932 тыс руб., что больше 5% от строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Общество является Арендатором – стороной договора аренды, получающей во временное пользование имущество за плату от арендодателя.

В рамках договора аренды получены нежилые помещения вспомогательного назначения и нежилые помещения офисного назначения.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, в 2024 году составила 6 435 тыс. руб.

Принципы и правила определения применяемых процентных ставок для целей ведения учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 устанавливаются ПАО «ЛУКОЙЛ».

В течение 2024 года были осуществлены пересмотр фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в сумме 92 602 тыс. руб. В соответствии с учетной политикой Общества и учетной политикой Группы не формировались ППА по земельным участкам,

так как стоимость арендной платы определяется ежегодно Муниципальными органами власти.

Общество является арендатором объектов недвижимости в соответствии с ФСБУ 25/2018 по договорам аренды, данные об объектах ППА раскрыты в разделе 3.3.2.

В соответствии с учетной политикой Общества и учетной политикой Группы не формировались ППА по земельным участкам, так как стоимость арендной платы определяется ежегодно Муниципальными органами власти.

7.4 Информация о существенных ошибках

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

8 Дополнительные пояснения

8.1 Информация о забалансовых счетах

Обеспечение обязательств и платежей

Обеспечения, выданные Обществом в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату отсутствуют.

Полученные в 2023 году обеспечения обязательств, то есть банковская гарантия, полностью погашены на отчетную дату.

Арендованные основные средства

Арендованное имущество отражается в учете по стоимости, согласованной с арендодателем. Стоимость арендованных объектов основных средств, числящихся за балансом, которые в соответствии с ФСБУ 25 не признаны на балансе в качестве права пользования активом, на 31 декабря 2024 года составляет 179 590 тыс. руб. (на 31.12.2023 года – 16 805 тыс. руб.).

Таблица 37. Стоимость арендованных объектов основных средств, числящихся за балансом (не признаны на балансе в качестве права пользования активом)

тыс. руб.

Группы основных средств	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	3	2
Здания	174 961	12 176
Машины и оборудование	93	93
Земельные участки	4 472	4 472
Прочие основные средства	64	64
Итого	179 590	16 805

В составе арендованных объектов основных средств учитываются земельные участки, стоимость арендной платы по которым определяется ежегодно Муниципальными органами власти.

Суммы платежей арендатора арендодателю по таким договорам аренды полностью признаются переменными, в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» такие договора не включены в состав договоров, которые соответствуют критериям признания права пользования арендованным активом.

Информация о запасах, принятых на ответственное хранение

По состоянию на 31.12.2024 у Общества на ответственном хранении находятся ТМЦ на сумму 116 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 116 тыс. руб.)

Списанная на убыток дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 числится за балансом списанная на убытки Общества дебиторская задолженность на сумму 12 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 12 тыс. руб.)

8.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

Начиная с 2014 года, 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, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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

8.3 Прочая информация

Общество не является участником договора совместной деятельности в 2024 и 2023 году, и договора доверительного управления в 2024 и 2023 году. Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2024 и 2023 году отсутствуют.

9. Раскрытие основных аспектов учетной политики в пояснениях к анализируемой отчетности Общества.

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Нематериальные активы	
Единица бухгалтерского учета	Инвентарный объект – совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.
Переоценка	Не производится.
Сроки полезного использования	<p>Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету постоянно действующей комиссией по приему-передаче, по вводу в эксплуатацию и списанию нематериальных активов, утвержденной приказом от 09.07.2021 № 246 «Об утверждении состава комиссий», с изменениями и дополнениями (далее – Комиссия).</p> <p>В конце отчетного года Комиссия проверяет срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов на необходимость их уточнения.</p> <p>В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, на срок более 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению.</p> <p>Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.</p> <p>Если нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в первоначальную стоимость нематериального актива, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.</p>

Способ начисления амортизации	Линейный. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.
Порядок отражения в учете амортизационных отчислений	Накопленные амортизационные отчисления отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»
Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	
Единица бухгалтерского учета	Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (СПП-элемент или другой объект).
Признание и оценка капитальных вложений	<p>К капитальным вложениям в объекты нематериальных активов, относятся, в частности, затраты на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов; - создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее – НИОКР), относящихся к стадии разработок; - улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов; - приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии). <p>Если приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект классифицирован в качестве инвестиционной недвижимости, то капитальные вложения, относящиеся к такому объекту, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно.</p> <p>В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» по балансовой</p>

	стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, признанную на отчетную дату, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и признанного в отношении них обесценения.
Порядок отражения в учете амортизационных начислений по объектам недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемым	<p>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» на основании распорядительного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию, в соответствии с документооборотом Общества (приказом, распоряжением) Генерального директора или лица, уполномоченного Генеральным директором). Амортизация начисляется на соответствующих счетах 02 «Амортизация основных средств» с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начата их фактическая эксплуатация.</p> <p>Если в процессе фактической эксплуатации объектов недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, принимаются к учету дополнительные капитальные затраты, то расчет амортизации осуществляется исходя из балансовой стоимости и оставшегося срока полезного использования объекта недвижимости, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету дополнительных капитальных затрат. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической (первоначальной) стоимости.</p>
Оценка и отражение в учете оборудования, требующего монтажа	<p>Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке, с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Для учета оборудования на счете 07 «Оборудование к установке» применяются учетные цены. В качестве учетных цен применяются цены по договору с поставщиком. Учет возникших отклонений в части транспортно-заготовительных и прочих дополнительных расходов осуществляется на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».</p> <p>Стоимость оборудования, сданного в монтаж, списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».</p>

Прекращение признания капитальных вложений	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.
Основные средства	
Единица бухгалтерского учета	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного использования составных частей существенно различаются. Если сроки полезного использования составных частей комплекса различаются не существенно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект. Перечень комплексов, с указанием наименований их составных частей, утвержден приказом Общества от 29.12.2012 № 341 «Об утверждении Перечня комплексов с указанием их составных частей, учитываемых в составе основных средств», с изменениями и дополнениями.
Переоценка	Не производится.
Порядок учета основных средств	Объект основных средств при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания. Если объект основных средств (за исключением объектов недвижимости) признается в бухгалтерском учете в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в первоначальную стоимость основного средства, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.
Сроки полезного использования	Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету постоянно действующей комиссией по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию основных средств и товарно-материальных ценностей, а также по приему-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных основных средств, утвержденной приказом от 10.11.2022 № 292 «Об утверждении

	<p>состава комиссий», с изменениями и дополнениями, в соответствии со стандартом СТО 03-04-22 «Порядок работы комиссии по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов), введенный в действие приказом от 22.04.2022 №103, с изменениями и дополнениями.</p> <p>Сроки полезного использования составных частей объекта или комплекса признаются существенно различающимися, если составные части относятся к разным амортизационным группам согласно Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с изменениями и дополнениями (далее – Постановление № 1).</p>
Способ начисления амортизации	<p>Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.</p> <p>Ежемесячная сумма амортизации объектов основных средств определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.</p> <p>Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.</p> <p>Не подлежат амортизации:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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 производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ликвидационная стоимость	Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии со стандартом Общества СТО 03-04-20 «Порядок работы комиссий по приему-передачи, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов)», введенный в действие приказом от 22.04.2022 №103, и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.
Активы, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью в размере не более 100 000 рублей за единицу	Стоимость активов сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном счете 10 «Материалы». Учет фактических затрат на их приобретение осуществляется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Общество не применяет указанный в настоящем пункте стоимостной лимит в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, активов, требующих государственной регистрации прав, а также предметов аренды при их возврате из неоперационной (финансовой) аренды.
Порядок отражения в учете амортизационных отчислений	Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (общехозяйственных расходов, прочих расходов и т.п.) в зависимости от того, где они эксплуатируются.
Порядок учета доходных вложений	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». Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости и не используемую Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость. К инвестиционной недвижимости также относится право пользования активом, признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду.

	<p>Инвестиционная недвижимость учитывается обособленно на счетах 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Общество обеспечивает наличие в аналитическом учете информации о принадлежности объекта к инвестиционной недвижимости.</p>
Учет затрат на ремонт основных средств	<p>При отсутствии в Обществе существенных по величине затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств (более 75 млн. рублей в отношении каждого ремонта) с частотой более 12 месяцев, признаваемых отдельными инвентарными объектами основных средств, Фактические затраты на ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание объектов основных средств включаются в затраты том отчетном периоде, к которому они относятся.</p>
Обесценение внеоборотных активов	<p>Проверка внеоборотных активов (основных средств, в том числе учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», прав пользования активами, нематериальных активов, оборудования, требующего монтажа, капитальных вложений) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, по процедуре, предусмотренной Временным порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 24.11.2021 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение» (далее – Временный регламент).</p>
Признание и восстановление убытка от обесценения	<p>Отражается по кредиту / дебету отдельных счетов «Обесценение» к счетам 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и др. в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>После признания убытка от обесценения или восстановления убытка от обесценения внеоборотного актива ежемесячная сумма амортизации определяется как отношение разности между его</p>

	<p>сформированной балансовой стоимостью (с учетом признанного / восстановленного убытка от обесценения) ликвидационной стоимостью (при наличии) к величине оставшегося срока полезного использования.</p> <p>В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.</p>
Учет аренды	<p>При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 № 160, с изменениями и дополнениями, и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».</p> <p>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 счете 01 «Основные средства» обособленно от других активов.</p> <p>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».</p> <p>Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.</p> <p>Пообъектный учет предметов аренды организуется на забалансовых счетах:</p> <ul style="list-style-type: none"> -в бухгалтерском учете арендатора по полученным в аренду предметам аренды – на счете 001 «Арендванные основные средства»; -в бухгалтерском учете арендодателя по переданным в неоперационную (финансовую) аренду предметам

	аренды на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду».
Уровни существенности	<p>В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Применение уровней существенности не допускается в случае, если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.</p>
Учет при операционной и неоперационной (финансовой) аренде	<p>В бухгалтерском учете арендодателя при неоперационной (финансовой) аренде в качестве актива признается чистая стоимость инвестиции в аренду с одновременным списанием переданного в аренду актива.</p> <p>Чистая стоимость инвестиции в аренду учитывается на счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Величина чистой стоимости инвестиции в аренду после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным Стандартом Финансовой Отчетности (МСФО).</p> <p>При операционной аренде прежний порядок учета актива в бухгалтерском учете арендодателя в связи с передачей его в аренду не изменяется, за исключением изменения оценочных значений.</p>
Капитальные вложения в объекты основных средств	
Единица бухгалтерского учета	Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (СПП-элемент или другой объект).
Признание и оценка капитальных вложений	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.

	<p>Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете по мере их осуществления в сумме фактических затрат на приобретение, создание и последующее улучшение и (или) восстановление объектов основных средств при одновременном соблюдении следующих условий: понесенные затраты обеспечат получение экономических выгод организацией в течении периода более 12 месяцев; определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина. Если приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект классифицирован в качестве инвестиционной недвижимости, то капитальные вложения, относящиеся к такому объекту, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно.</p> <p>В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются 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.</p>
<p>Порядок отражения в учете амортизационных начислений по объектам недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемым</p>	<p>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» на основании распорядительного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию, в соответствии с документооборотом Общества (приказом, распоряжением) Генерального директора или лица, уполномоченного Генеральным директором). Амортизация начисляется на соответствующих счетах 02 «Амортизация основных средств» с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начата их фактическая эксплуатация.</p> <p>Если в процессе фактической эксплуатации объектов недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, принимаются к учету дополнительные капитальные затраты, то расчет амортизации осуществляется исходя из балансовой стоимости и оставшегося срока полезного использования объекта недвижимости, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету дополнительных капитальных затрат.</p>

Оценка и отражение в учете оборудования, требующего монтажа	<p>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.</p> <p>В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в пункте 16 ФСБУ 26/2020.</p>
Прекращение признания капитальных вложений	<p>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. Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.</p>
Долгосрочные активы к продаже	
Единица бухгалтерского учета	<p>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.</p>
Порядок учета долгосрочных активов к продаже	<p>Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии со стандартом СТО 03-12-21 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже», утвержденным приказом от 08.10.2021 №348, с изменениями и дополнениями, разработанным на основании Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 №230, с изменениями и дополнениями.</p>
Формирование резерва	<p>Формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей в отношении долгосрочных активов к продаже осуществляется в соответствии со стандартом СТО 01-04-21, «Порядок работы с длительно хранящимися и не востребованными в производственно-хозяйственной деятельности остатками материально-технических ресурсов», утвержденным приказом от 13.08.2021 №285 (с изменениями и дополнениями).</p>

Расходы на НИОКР	
Единица бухгалтерского учета	Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее – НИОКР) является инвентарный объект – совокупность расходов по НИОКР, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества. Если выполнение НИОКР осуществляется отдельными этапами, то инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе в целом, а не по каждому этапу.
Сроки списания расходов по НИОКР	Срок списания расходов по НИОКР устанавливается комиссией по оценке результатов этих работ, утвержденной приказом Общества в соответствии с локальными нормативными актами Общества, разработанными на основании локальных нормативных актов ПАО «ЛУКОЙЛ» исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход). Если ожидаемый срок использования полученных результатов составляет более 5 лет, то для целей списания расходов в бухгалтерском учете принимается срок 5 лет. Изменение принятого способа списания расходов по конкретным НИОКР в течение срока применения результатов конкретной работы не производится.
Способ списания НИОКР	Списана на нераспределенную прибыль (убыток) балансовая стоимость числящихся в бухгалтерском учете расходов на НИОКР, стоимость которых на дату признания в бухгалтерском учете составляла не более 100 000 рублей. Переклассифицированы в состав капитальных вложений в нематериальные активы затраты, связанные с выполнением НИОКР, относящиеся к стадии разработок. Операции отражены в межотчетный период, не затрагивая показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.
Финансовые вложения	
Единица учета финансовых вложений	<ul style="list-style-type: none"> - Для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) - вклад в уставный капитал каждой организации; - для акций – акции одного эмитента, одного типа, одного государственного регистрационного номера выпуска; - по займам – заем, предоставленный по одному договору;

	<p>- по депозитным вкладам - вклад по одному договору;</p> <p>- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности)-- сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования (с обеспечением аналитического учета по каждому должнику).</p>
Первоначальная стоимость финансовых вложений	Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений, а также затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их величины по отношению к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений до момента принятия их к бухгалтерскому учету.
Переоценка финансовых вложений	<p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Обществе указанная корректировка производится так же на конец отчетного квартала.</p> <p>В случае если по финансовым вложениям, ранее оцениваемым по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, то такие финансовые вложения в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются по стоимости их последней оценки.</p> <p>По долговым ценным бумагам, по которым рыночная стоимость не определяется, доведение первоначальной стоимости долговых ценных бумаг до номинальной стоимости в течение срока их обращения не производится, при выбытии долговые ценные бумаги списываются по первоначальной стоимости.</p>
Проверка на обесценение финансовых вложений	Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом Общества, ежеквартально, при наличии признаков обесценения. Результаты проверки оформляются документально.
Формирование резерва	Финансовые вложения, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Периодичность корректировки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	Ежеквартально
Выбытие финансовых вложений	<p>Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату прекращения действия условий их принятия к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02.</p> <p>Для учета выбытия финансовых вложений при погашении (за исключением погашения выданных займов, возврата депозитных вкладов), продаже, безвозмездной передаче используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».</p>
Запасы	
Единица бухгалтерского учета МПЗ	В зависимости от вида запасов, характера и порядка их приобретения (создания) и использования единиц бухгалтерского учета запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный объект, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица или иная единица.
Признание и оценка запасов	<p>Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.</p> <p>В течение отчетного месяца фактические затраты по приобретению материалов учитываются по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту счетов расчетов. Поступление материалов отражается по учетной стоимости по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».</p>
Способ списания отклонений в стоимости запасов	<p>Отклонения, накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», списываются в дебет счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 91 «Прочие доходы и расходы», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и др. пропорционально стоимости материалов, списанных на расходы по обычным видам деятельности и иные цели в соответствии с направлением их расхода (выбытия), в текущем (отчетном) месяце.</p> <p>В месяце, следующем за отчетным, остаток по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» присоединяется к отклонениям в стоимости вновь</p>

	<p>поступивших материалов и распределяется пропорционально стоимости материалов, которые списываются соответственно на счета 08, 20, 25, 26, 91, 94 и др. в этом месяце и т.д.</p>
Оценка запасов при выбытии	<p>При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости (рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов).</p> <p>Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.</p>
Оценка товаров при выбытии	<p>При выбытии индивидуально неопределенных товаров (товаров, приобретаемых для мелкооптовой продажи и т.п.) списание производится, начиная с себестоимости товаров более раннего поступления (ФИФО), а оценка этих товаров на конец отчетного периода производится по себестоимости последних по времени приобретения товаров.</p> <p>При выбытии индивидуально определенных товаров (крупный опт, единичные товары) их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров</p>
Учет товара	<p>Общество учитывает товары, приобретенные для продажи, по стоимости их приобретения. Бухгалтерский учет товаров ведется по учетным ценам. Товары, приобретаемые по договорам поставки, условиями которых предусматривается возможность изменения цены поставщика по сравнению с ценой, определенной на дату перехода права собственности, в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражаются по учетным ценам, согласованным в договорах на дату перехода права собственности.</p> <p>При осуществлении Обществом торговой деятельности расходы по заготовке и доставке товаров учитываются в составе фактических затрат на приобретение товаров.</p>
Учет прочих запасов	<p>Бухгалтерский учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 обособленно на счете 10 «Материалы». Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества по средней себестоимости</p>

	(рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов).
Формирование резервов под обесценение запасов	<p>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 рыночной стоимости, сужение рынка сбыта запасов и др.</p> <p>Порядок создания резерва под обеспечение запасов установлен стандартом СТО 03-13-21 «Создание резерва под обесценение запасов», введенного в действие приказом от 19.08.2021 № 294, с изменениями и дополнениями, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного в новой редакции приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 №66», с изменениями и дополнениями.</p>
Расходы будущих периодов	
Признание актива	К расходам будущих периодов относятся платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, и др.
Раздельный учет по видам расходов будущих периодов (краткосрочные, долгосрочные)	Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.
Способы и сроки списания	<p>Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся, в течение которого данные активы способны приносить экономические выгоды.</p> <p>Срок списания расходов будущих периодов определяется постоянно действующей комиссией по приему к учету и списанию расходов будущих периодов, связанных с приобретением программного обеспечения, лицензий, утвержденной приказом Общества от 09.07.2021 № 246 «Об утверждении состава комиссий», с изменениями и дополнениями.</p>
Расчеты	
Расчеты по налогам	Бухгалтерский учет расчетов между сторонами Договора от 26.03.2012 №1210151 о создании

	<p>консолидированной группы налогоплательщиков и Соглашений об изменении указанного договора после прекращения действия ведется на счете 78 «Расчеты с участниками КГН» до полного завершения расчетов.</p> <p>В бухгалтерском балансе информация об остатках по счету 78 «Расчеты с участниками КГН» раскрывается по статьям «Дебиторская задолженность» или «Кредиторская задолженность».</p> <p>Общество обеспечивает аналитический учет информации о совокупной обязанности в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации для перечисления в бюджет единого налогового платежа.</p> <p>Перечисления в бюджет по единому налоговому платежу отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».</p>
Кредиты и займы	
Порядок отражения процентов в бухгалтерском учете	<p>Проценты по займам и кредитам, полученным на цели, не связанные с приобретением (строительством, изготовлением, реконструкцией, модернизацией и др.) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (строительство, изготовление, реконструкцию, модернизацию и др.) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива в порядке, указанном в пункте 14 ПБУ 15/2008.</p> <p>Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.</p>
Порядок включения дополнительных расходов, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств	<p>Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.</p>
Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным кредитам и займам	<p>Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Обществом на последнюю дату отчетного периода, в котором по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 (или 366) дней.</p>
Оценочные обязательства	
Создание оценочных обязательств, условных	<p>Создаются.</p> <p>Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных</p>

<p>обязательств, условных активов, оценочных резервов</p>	<p>по характеру и порождаемой ими неопределенности:</p> <p>а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам,</p> <p>б) в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам;</p> <p>в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;</p> <p>г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;</p> <p>д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;</p> <p>е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;</p> <p>ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды и д.р.;</p> <p>з) в связи с природоохранными мероприятиями по устранению отрицательного воздействия на окружающую среду, возникшего как вследствие аварии, так и в ходе обычной деятельности: выбросы в водоемы, атмосферу, разливы нефти, утилизация отходов добычи и переработки, включая ликвидацию временных сооружений (например, шламовых амбаров, отвалов, отстойников) и рекультивацию земель. Прочие аналогичные обязательства.</p> <p>Аналитический учет обеспечивает информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.</p> <p>Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «в», «г», «д» и «з», предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев, подлежат дисконтированию.</p>
<p>Отражение результатов инвентаризации оценочных обязательств</p>	<p>В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств, за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, в том числе 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.</p> <p>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.</p>

Доходы и расходы	
Признание выручки	<p>Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.</p> <p>По договорам поставки товаров на внутренний рынок, условиями которых предусматривается возможность изменения цены реализации по сравнению с ценой, определенной на дату перехода права собственности, выручка признается в бухгалтерском учете по цене, согласованной в договоре на дату перехода права собственности. В случае если цена в отчетном периоде (месяце) была изменена в порядке, определенном условиями договора, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных договорами и действующим документооборотом.</p>
Учет расходов, связанной с обычными видами деятельности	<p>Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счетах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 20 «Основное производство»; - 25 «Общепроизводственные расходы»; - 26 «Общехозяйственные расходы». <p>Расходы, отраженные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» подлежат распределению между объектами калькулирования себестоимости пропорционально статистическому показателю «Объем работ, выполненных собственными силами».</p> <p>Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности). База распределения общехозяйственных расходов – пропорционально статистическому показателю «Объем работ, выполненных собственными силами» за исключением «Товаров для перепродажи», «Доходов от аренды» и «Прочих услуг».</p>
Расчет фактической себестоимости	<p>Формирование себестоимости выполненных работ (услуг) по обычным видам деятельности и оценка незавершенных работ (услуг) на конец текущего месяца производится в соответствии с СТО 03-06-21 «Положение по учету доходов и расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг)», введенным в действие приказом Общества от 25.01.2021 № 23, с изменениями и дополнениями.</p> <p>Сумма прямых расходов, связанных с оказанием Обществом услуг на остатки незавершенного</p>

	производства, не распределяются и полностью включаются в расходы отчетного периода
Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда	По окончании отчетного периода (месяца) для отражения в бухгалтерском учете не предъявленной к оплате начисленной выручки используется счет 46 «Расчеты по не предъявленной к оплате выручке (ПИР)». Выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности». Степень завершенности работ определяется Обществом по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору в суммовом выражении.
Договора на выполнение строительномонтажных работ	Документальным подтверждением степени завершенности работ по договору строительного подряда, условиями которого предусмотрена ежемесячная или ежеквартальная сдача работ, по состоянию на конец отчетного периода (месяца) считаются подписанные сторонами формы №КС-2 и КС-3. Выручка по таким договорам признается ежемесячно (ежеквартально) в сумме, отраженной в актах по форме №КС-2. При предъявлении Заказчику к оплате стоимости выполненных работ и при принятии выполненных работ Заказчиком выручка признается и отражается в бухгалтерском учете на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», без использования счета 46 «Расчеты по не предъявленной к оплате выручке (ПИР)».
Учет расходов по объектам основных средств в отдельных случаях	Если в отношении временно не используемых (переведенных на консервацию, в иных случаях простоя или временного прекращения использования) объектов основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства, указанные в подпункте 4.2.1.9 Учетной политики) Обществом планируется в дальнейшем использование таких объектов при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, то расходы, связанные с временно не используемыми объектами (начисленная согласно подпункту 4.3.2.4 Учетной политики амортизация, расходы на консервацию/расконсервацию, содержание и другие), учитываются обособленно на счете 90 «Себестоимость продаж». Наличие планов/намерений по возобновлению использования указанных объектов подтверждается Обществом.

	Если Обществом не планируется использование объектов в соответствии с пунктом 4.16.3.1, то расходы, связанные с не используемыми объектами, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».
Прочие доходы и расходы	Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н (далее – ПБУ 9/99), Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, с изменениями и дополнениями (далее - ПБУ 10/99), и другими законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность	
Формы отчетности	Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом от № 245 30.12.2021, с изменениями и дополнениями. Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ». Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разрабатываются ПАО «ЛУКОЙЛ» на основании приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», с изменениями и дополнениями.
Порядок формирования отдельных показателей бухгалтерского баланса	Числовые показатели в бухгалтерском балансе показываются в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин (в частности, суммы оценочных резервов), вычитаемых из соответствующих показателей, в отношении которых созданы оценочные резервы.
Чистые активы	Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина России от 28.08.2014 №84н, с изменениями, по форме утвержденной приказом Общества от 19.10.2020 №371 «Об утверждении графика документооборота, форм учетных первичных документов и форм регистров бухгалтерского учета», с изменениями и дополнениями, в составе документооборота. Информация о чистых активах Общества в промежуточной бухгалтерской (финансовой)

ООО «ЛИНК»

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

	отчетности отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Справочно». Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в отчете об изменении капитала.
Дебиторская и кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность раскрывается в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» по соответствующим строкам (долгосрочная и краткосрочная) в зависимости от срока ее погашения по состоянию на отчетную дату. Дебиторская и кредиторская задолженность по авансам выданным/полученным отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом сумм НДС, подлежащих вычету/уплате в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.
Налог на прибыль	Общество определяет величину текущего налога на прибыль по правилам, установленным ПБУ 18/02. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)), определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.
Отложенные налоговые активы	Отражаются в бухгалтерском балансе Общества в качестве внеоборотных активов.
Отложенные налоговые обязательства	Отражаются в бухгалтерском балансе Общества в качестве долгосрочных обязательств.
Раскрытие информации по отчетным сегментам	Общество не раскрывает информацию по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Показатели прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах	Прочие доходы согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы,

	<p>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.</p> <p>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 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.</p> <p>При этом в Пояснениях раскрывается развернуто по видам доходов и соответствующих им расходов.</p>
События после отчетной даты	<p>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, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.</p> <p>Существенные события после отчетной даты, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности заключительными оборотами за декабрь отчетного года.</p> <p>При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего</p>

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	<p>за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.</p>
Исправление ошибок	<p>Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.</p> <p>Если Обществом ранее был осуществлен перерасчет сравнительных показателей (ретроспективный перерасчет), то расчет уровня существенности осуществляется на основании пересчитанных данных.</p> <p>Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записям по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты.</p>

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	845689
Наименование документа	Пояснительная записка ЛИНК_Пояснения к ББ и ОФР_2024_по результатам аудита от 31.12.2024
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ЛУКОЙЛ-Инженерные Навыки и Компетенции"

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 11:50:06 Мск	ЛИНК_Пояснения к ББ и ОФР_2024_по результатам аудита.pdf	0446276A009BB197AA48C0FD FC6D065086, Отрубянников Артем Валентинович, с 26.06.2024 по 26.06.2025	d4ef2219-a949-4712-a3a5-b1340298bf04	Документ подписан электронной подписью
2	Арбузов Евгений Александрович	05.03.2025 12:46:35 Мск	ЛИНК_Пояснения к ББ и ОФР_2024_по результатам аудита.pdf	01DAE800AE7BBD800007B9F4 381D0002, Арбузов Евгений Александрович, с 06.08.2024 по 06.08.2025	00829dfe-97d5-4e5e-b0a4-a8f9910b2659	Документ подписан электронной подписью