

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Управление технологического транспорта и
специальной техники»
за 2024 год**

Содержание

1	Общая информация	3
1.1	Общая информация	3
1.2	Основные виды деятельности	3
1.3	Информация об исполнительных органах	4
2	Учетная политика и принципы формирования отчетности	4
2.1	Учетная политика	4
2.2	Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году	4
2.3	Формы отчетности	5
2.4	События после отчетной даты	8
3	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса	8
3.1	Нематериальные активы	9
3.2	Основные средства	13
3.3	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	22
3.4	Запасы	26
3.5	Дебиторская задолженность	28
3.6	Прочие оборотные активы	31
3.7	Кредиторская задолженность	33
3.8	Оценочные обязательства, условные обязательства	35
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах	38
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	38
4.2	Затраты на производство	40
4.3	Прочие доходы и расходы	40
4.4	Прочие операции, не включающиеся в чистую прибыль (убыток) периода	41
5	Пояснения к отчету об изменениях капитала	41
6	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств	42
7	Специальные пояснения	44
7.1	Информация о связанных сторонах	44
7.2	Информация об объектах учета аренды	46
7.3	Информация о существенных ошибках	47
8	Дополнительные пояснения	48
8.1	Информация об экологической деятельности	48
8.2	Прочая информация	48

ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году»	50
Приложение № 2 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах»	52
Приложение № 3 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу»	54

1 Общая информация

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Управление технологического транспорта и специальной техники» (сокращенное фирменное название – ООО «УТТиСТ») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 238311, Калининградская область, р-н Гурьевский, п. Большое Исаково, ул. Геологическая, д. 12.

ООО «УТТиСТ» (далее – Общество), зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 10 августа 2010 года, за основным государственным номером 1103925023487 (свидетельство серия 39 № 001391481)

Доли в Уставном капитале Общества распределены между участниками следующим образом:

- ООО «ЛУКОЙЛ-КМН» - 99,9999749699%, номинальная стоимость доли
233 252 942 руб.;

- ООО «К.Н.Холдинг» - 0,0000250301%, номинальная стоимость доли 58 руб.

Общество является дочерним по отношению к ООО «ЛУКОЙЛ-КМН», которое является его основным обществом (далее - Основное общество). Основное общество имеет возможность контроля в силу преобладающего участия в капитале.

Общество является дочерним также по отношению к ПАО «ЛУКОЙЛ», которое имеет возможность контроля через свое дочернее ООО «ЛУКОЙЛ- КМН».

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2024 году составила 265 человек, в 2023 году 272 человека.

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

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

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

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

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

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- Деятельность автомобильного грузового транспорта;
- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- Прочая вспомогательная деятельность сухопутного транспорта;
- Организация перевозок грузов;
- Сдача внаем собственного недвижимого имущества;
- Аренда прочих транспортных средств и оборудования.

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

1.3 Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором Общества. Генеральный директор избирается Общим собранием участников Общества на срок не более 3 (трех) лет.

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в Учетной политике, принятые в 2024 году:

- приказом Общества № 03-01/0757-23 от 29.12.2023 «Об учетной политике ООО «УТТиСТ» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2024 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (далее - ФСБУ 14/2022), и изменениями, внесенными в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н (далее - ФСБУ 26/2020).

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

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

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

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

- В отношении числящихся в бухгалтерском учете объектов нематериальных активов, которые соответствуют признакам, установленным ФСБУ 14/2022, необходимо

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

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

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

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

В бухгалтерском учете произведены следующие операции:

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

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

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

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

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

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

2.3 Формы отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»). Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании договора оказания услуг 31.01.2020 №15210720/2134 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- в качестве Главного бухгалтера Первым заместителем генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Отрубянниковым Артемом Валентиновичем на основании доверенности;
- в качестве Руководителя Начальником по налогам и взаимодействию с УЦ Чудиной Мариной Константиновной на основании доверенности.

Настоящая отчетность не подлежит обязательному аудиту в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (с изменениями и дополнениями). В связи с этим обязательный экземпляр составленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год предоставляется в налоговый орган без аудиторского заключения.

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

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

2.4 События после отчетной даты

Учетная политика

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

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

Существенная информация

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

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

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

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

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

3.1 Нематериальные активы

Учетная политика

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

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

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

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

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

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

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

Ликвидационная стоимость объекта нематериального актива определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с приказом Общества от 30.09.2016 № 404/1 «О создании комиссии по приему и списанию нематериальных активов».

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

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

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

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

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

Существенная информация

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

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					поступило	Выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2024 г.	150	-	150	-	-	-	(45)	-	-	-	150	(45)	105
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Нематериальные активы (отличные от созданных Компанией) - всего	за 2024 г.	150	-	150	-	-	-	(45)	-	-	-	150	(45)	105
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	150	-	150	-	-	-	(45)	-	-	-	150	(45)	105
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022			На конец периода с учетом корректировки		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	150	-	150	150	-	150
в том числе: Нематериальные активы (отличные от созданных Компанией) - всего	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	150	-	150	150	-	150
права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	150	-	150	150	-	150

3.2 Основные средства

Учетная политика

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

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

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

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

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией в соответствии с приказом Общества от 30.12.2021 № 847 «Об утверждении Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «УТТиСТ».

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

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

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

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

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Здания (кроме жилых)	5 – свыше 30 лет
Сооружения (включая передаточные устройства и трубопроводы)	5 – свыше 30 лет
Машины и оборудование	2 – 25 лет
Транспорт	3 – 15 лет
Прочие основные средства	2 – 15 лет
Земельные участки	бессрочно

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

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

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с локальным нормативным актом Общества Положением о Комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов), утвержденный Приказом Общества от 30.12.2021 № 847 «Об утверждении Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «УТТиСТ» и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

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

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

К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации. Условия отнесения затрат к существенным подтверждаются постоянно действующей комиссией в соответствии с приказом Общества от 30.12.2021 № 847 «Об утверждении Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «УТТиСТ» и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.

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

Капитальные вложения

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

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

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

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

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

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

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

Право пользования активом

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

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

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

Для арендатора подлежит применению упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 15 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 11.07.2016 № 111н, с изменениями и дополнениями, а именно: договор, содержащий компонент аренды и один

или несколько дополнительных компонентов, которые не являются арендой, учитывается в качестве договора аренды в целом (без отделения компонента аренды от компонентов, которые не являются арендой).

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

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

Обесценение

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

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

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

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

По состоянию на 31.12.2024 признаки обесценения по ВНА отсутствуют.

Существенная информация

Информация по объектам основных средств, по которым амортизация не начисляется раскрыта в таблице:

**Таблица 2. Информация по объектам основных средств,
по которым амортизация не начисляется**

тыс.руб.

Название объекта/Группы основных средств	Балансовая (восстановительная) стоимость на 31.12.2024	Балансовая (восстановительная) стоимость на 31.12.2023	Причины приостановления/ не начисления
1	2	3	4
Земельные участки	22 956	22 956	Предусмотрено п.28 ФСБУ 6/2020

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

тыс. руб.

Таблица 3. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)																
тыс. руб.																
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода			
					поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	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	признано обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2024 г.	296 822	(179 996)	116 826	7 472	(1 099)	-	(8 950)	-	-	-	-	-	303 195	(188 946)	114 249
	за 2023 г.	296 717	(161 370)	135 347	899	(794)	-	(18 626)	-	-	-	-	-	296 822	(179 996)	116 826
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2024 г.	296 822	(179 996)	116 826	7 472	(1 099)	-	(8 950)	-	-	-	-	-	303 195	(188 946)	114 249
	за 2023 г.	296 717	(161 370)	135 347	899	(794)	-	(18 626)	-	-	-	-	-	296 822	(179 996)	116 826
в том числе: здания	за 2024 г.	26 122	(10 633)	15 489	-	-	-	(869)	-	-	-	-	-	26 122	(11 502)	14 620
	за 2023 г.	26 122	(9 764)	16 358	-	-	-	(869)	-	-	-	-	-	26 122	(10 633)	15 489
сооружения и передаточные устройства	за 2024 г.	66 738	(30 321)	36 417	-	-	-	(2 112)	-	-	-	-	-	66 738	(32 433)	34 305
	за 2023 г.	66 738	(27 818)	38 920	-	-	-	(2 503)	-	-	-	-	-	66 738	(30 321)	36 417

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода			
						Выбыло объектов				переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		поступило	первоначальная стоимость			накопленная амортизация и накопленное обесценение	начислено амортизации	признано обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
машины и оборудование	за 2024 г.	25 462	(22 637)	2 825	170	-	-	(408)	-	-	-	-	-	25 632	(23 045)	2 587
	за 2023 г.	25 462	(20 344)	5 118	-	-	-	(2 293)	-	-	-	-	-	25 462	(22 637)	2 825
транспортные средства	за 2024 г.	154 767	(115 850)	38 917	6 302	-	-	(5 560)	-	-	-	-	-	161 069	(121 410)	39 659
	за 2023 г.	154 767	(102 929)	51 838	-	-	-	(12 921)	-	-	-	-	-	154 767	(115 850)	38 917
другие виды основных средств	за 2024 г.	777	(555)	222	1 000	(1 099)	-	(1)	-	-	-	-	-	678	(556)	122
	за 2023 г.	672	(515)	157	899	(794)	-	(40)	-	-	-	-	-	777	(555)	222
земельные участки и объекты природопользования	за 2024 г.	22 956	-	22 956	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22 956	-	22 956
	за 2023 г.	22 956	-	22 956	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22 956	-	22 956

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

Таблица 4. Иные сведения об основных средствах

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	794	840	783
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	6 739	1 524	4 316

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

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

тыс.руб.

Название Группы ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2024	Балансовая стоимость на 31.12.2023
1	2	3
Здания	794	840
Итого	794	840

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

Таблица 6. 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.	13 569	(7 380)	6 189	3 320	-	-	-	(3 706)	-	16 889	(11 086)	5 803
	за 2023 г.	10 235	(3 591)	6 644	3 334	-	-	-	(3 789)	-	13 569	(7 380)	6 189
в том числе: недвижимость	за 2024 г.	13 569	(7 380)	6 189	3 320	-	-	-	(3 706)	-	16 889	(11 086)	5 803
	за 2023 г.	10 235	(3 591)	6 644	3 334	-	-	-	(3 789)	-	13 569	(7 380)	6 189

Основные средства, полученные в аренду по договорам, не релевантным ФСБУ 25/2018 отсутствуют.

3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учетная политика

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Существенная информация

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

Таблица 7. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

Показатель	2024	2023	тыс. руб. Изменение
			2024 к 2023
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	17 854	12 871	4 983
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%	-
Условный расход по налогу на прибыль	(3 571)	(2 574)	(997)
Постоянный налоговый расход	1 232	271	961
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	(2 950)	1 195	(4 145)
- Отложенные налоговые обязательства	(3 745)	2 628	(6 373)
- Отложенные налоговые активы	795	(1 433)	2 228
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(1 853)	(4 040)	2 187
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	119	(78)	197

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2024 году составила 9 264 тыс. руб., (в 2023 году 20 202 тыс. руб.).

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

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

- Отложенный налог на прибыль (стр. 2412) в сумме (771) тыс. руб.

- Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530) в сумме 24 тыс. руб.

При формировании отчетности за 2024 год в связи с применением ФСБУ 14/2022 произведена «межотчетная» корректировка отложенных налоговых обязательств в сумме 29 тыс. руб.

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

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

Таблица 8. Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	2 305	1 362	1 232	272
<i>Эффект от изменения ставки налога</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>771</i>	<i>x</i>
Отчисления профкому	869	732	174	146
Материальная помощь, прочие премии, пособия и иные денежные выплаты	1 147	481	229	96
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	-	8	-	2
Прочие ПНР	289	141	58	28
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	1	6	-	1
Прочие ПНД	1	6	-	1
Итого постоянные налоговые разницы:	x	x	1 232	271

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

Таблица 9. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Остаток на начало:	87 861	95 416	17 572	19 083
<i>Эффект от изменения ставки налога</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>3 673</i>	<i>-</i>
Поступления ОНА:	51 462	46 743	10 293	9 349
Амортизационные отчисления по основным средствам	23	109	5	22
Резервы на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения	31 402	29 413	6 281	5 883
Оценочные обязательства по пенсионным программам	3 786	689	757	138
Резерв под снижение стоимости ДАП	-	1	-	-
Резерв под обесценение запасов	-	12	-	2
ППА	194	236	39	47

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Убытки прошлых периодов, текущего периода	14 446	14 486	2 889	2 897
Расходы по страхованию	1 156	1 333	231	267
Кредиторская задолженность	455	464	91	93
Выбытие ОНА:	65 853	53 910	13 171	10 782
Амортизационные отчисления по основным средствам	880	653	176	131
Резервы на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения	35 228	16 177	7 045	3 235
Оценочные обязательства по пенсионным программам	4 230	536	846	107
Резерв под снижение стоимости ДАП	186	-	37	-
Материалы	-	1	-	-
Резерв под обесценение запасов	-	12	-	2
ППА	8	-	2	-
Убытки прошлых периодов, текущего периода	23 708	34 688	4 742	6 938
Расходы по страхованию	1 158	1 331	232	266
Кредиторская задолженность	455	464	91	93
Резерв по сомнительным долгам	-	48	-	10
Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)	477	(388)	119	(78)
Остаток на конец	73 947	87 861	18 486	17 572
Итого изменение ОНА за период:	х	х	914	(1 511)

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

Таблица 10. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Остаток на начало:	92 377	105 660	18 475	21 132
<i>Эффект от изменения ставки налога</i>	<i>х</i>	<i>х</i>	<i>4 444</i>	<i>-</i>
Поступления ОНО:	3 126	811	625	163
Амортизационные отчисления по основным средствам	3 126	103	625	21
Расходы будущих периодов	-	188	-	38
Дебиторская задолженность	-	520	-	104
Выбытие ОНО:	6 623	13 953	1 324	2 791
Амортизационные отчисления по основным средствам	6 345	13 434	1 269	2 687
Расходы на спецодежду	-	45	-	9
Расходы будущих периодов	-	238	-	48

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Дебиторская задолженность	233	236	46	47
Нематериальные активы	45	-	9	-
Материалы	1	-	-	-
<i>Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022</i>	<i>x</i>	<i>(141)</i>	<i>x</i>	<i>(29)</i>
Остаток на конец	88 880	92 377	22 220	18 475
Итого изменение ОНО за период:	x	x	(3 745)	2 657

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

По состоянию на 31.12.2024 у Общества числится переплата по налогу на прибыль в размере 2 473 тыс. руб. на едином налоговом счете.

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

3.4 Запасы

Учетная политика

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

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

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

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

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

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

Порядок создания резерва под обесценение запасов устанавливается локальным нормативным актом Общества, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного в новой редакции приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 № 66, с изменениями и дополнениями.

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

Существенная информация

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

Таблица 11. 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.	15 771	-	417 489	(416 186)	-	X	17 074	-
	за 2023 г.	16 393	-	512 151	(512 773)	-	X	15 771	-
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	15 771	-	209 535	(13 843)	-	(194 333)	17 074	-
	за 2023 г.	16 393	-	175 738	(9 843)	-	(166 517)	15 771	-
затраты в незавершенном производстве	за 2024 г.	-	-	207 954	(402 287)	-	194 333	-	-
	за 2023 г.	-	-	336 413	(502 930)	-	166 517	-	-

Резерв под обесценение запасов в 2024 году не создавался.

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

3.5 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с «Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности и составе комиссий ООО «УТТиСТ», утвержденным приказом Общества от 29.12.2018 № 851.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утверждается приказом Общества от 29.12.2018 № 851.

Существенная информация

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

Таблица 12. 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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	585	-	324	-
	за 2023 г.	281	-	585	-
прочие дебиторы	за 2024 г.	585	-	324	-
	за 2023 г.	281	-	585	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	190 973	-	182 762	-
	за 2023 г.	147 331	(48)	190 973	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2024 г.	86 545	-	105 987	-
	за 2023 г.	90 096	-	86 545	-

ООО «УТТиСТ»

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
авансы выданные	за 2024 г.	3 645	-	5 449	-
	за 2023 г.	3 956	(48)	3 645	-
прочие дебиторы	за 2024 г.	100 783	-	71 326	-
	за 2023 г.	53 279	-	100 783	-
ИТОГО:	за 2024 г.	191 558	-	183 086	-
	за 2023 г.	147 612	(48)	191 558	-

Таблица 13. 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	-	-	-	-	-	-	48	(48)	-
в том числе: авансы выданные	-	-	-	-	-	-	48	(48)	-

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

Таблица 14. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2024 г.	3 645	-	5 449	-
	за 2023 г.	3 956	-	3 645	-

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

Таблица 15. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ»	58 190	95 127
Расчеты по налогам и сборам	7 323	4 433
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	40	-
Расчеты по имущественному и личному страхованию	757	768
Расчеты по претензиям	358	433
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками по делящимся расходам	4 982	603
Прочие расчеты	-	4
Итого:	71 650	101 368

3.6 Прочие оборотные активы

Учетная политика

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве долгосрочного актива к продаже при соблюдении критериев, определенных в соответствии с пунктом 10.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02,

утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, с изменениями и дополнениями.

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

Решение о планируемой продаже внеоборотных активов документируется в установленном в Обществе порядке с учетом требований локальных нормативных актов.

Общество обеспечивает наличие документов, подтверждающих активные действия по продаже активов (план реализации объектов и контроль за его исполнением, официальная переписка по поиску покупателей и др.).

Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже», утвержденным приказом Общества от 28.12.2024 №03-01/0672-24 разработанным на основании Методики по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденной Указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 10.12.2024 № АМ-14у.

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

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

- долгосрочные активы к продаже за вычетом признанного снижения их стоимости.

Существенная информация

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

Таблица 16. Состав прочих оборотных активов

тыс.руб.		
Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Долгосрочные активы к продаже	253	122
Итого:	253	122

На конец 31.12.2024 года долгосрочные активы к продаже представлены в виде металлолома, масла отработанного, стружки стальной.

Таблица 17. 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.	308	(186)	253	-
	за 2023 г.	275	(184)	308	(186)
в том числе: Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2024 г.	308	(186)	253	-
	за 2023 г.	275	(184)	308	(186)

Таблица 18. Информация о движении резерва под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже

тыс. руб.

Вид материальных ценностей	Остаток на 31.12.2023	Создано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2024
1	2	3	4	5
Сырье и материалы (долгосрочные активы к продаже)	186	-	186	-
Итого:	186	-	186	-

3.7 Кредиторская задолженность

Учетная политика

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с «Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности и составе комиссий ООО «УТТиСТ», утвержденным приказом Общества от 29.12.2018 № 851.

Обязательство по аренде

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

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

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

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

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

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

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

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

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

Существенная информация

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

Таблица 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 2024 г.	2 779	2 519
	за 2023 г.	3 030	2 779
обязательство по аренде	за 2024 г.	2 779	2 519
	за 2023 г.	3 030	2 779
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	87 779	66 263
	за 2023 г.	85 371	87 779
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2024 г.	18 487	25 022
	за 2023 г.	11 825	18 487
задолженность перед персоналом организации	за 2024 г.	16 871	-
	за 2023 г.	9 047	16 871
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2024 г.	26 553	12 829
	за 2023 г.	36 628	26 553
задолженность по налогам и сборам	за 2024 г.	21 542	24 428
	за 2023 г.	23 449	21 542
прочие кредиторы	за 2024 г.	638	228
	за 2023 г.	533	638
авансы полученные	за 2024 г.	18	26
	за 2023 г.	251	18

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
обязательство по аренде	за 2024 г.	3 670	3 730
	за 2023 г.	3 638	3 670
ИТОГО:	за 2024 г.	90 558	68 782
	за 2023 г.	88 401	90 558

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024 отсутствует.

3.8 Оценочные обязательства, условные обязательства

Учетная политика

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

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

- а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам,
- б) в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам;
- в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
- г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;
- д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.;
- е) в связи с ликвидацией активов (основных средств, незавершенных капитальных вложений, материальных поисковых активов) и восстановлением окружающей среды;
- ж) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам.

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

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

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

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

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

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

Признание, отражение и раскрытие в отчетности Общества оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г», «д» осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом Общества (приказ от 30.12.2016 № 722 «Об утверждении Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ООО «УТТиСТ», с изменениями, далее - приказ от 30.12.2016 № 722), разработанным на основе Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденного приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 22.12.2011 № 255, с изменениями и дополнениями.

При определении величины признаваемых оценочных обязательств комиссией по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам, состав которой утверждается приказом Общества от 30.12.2016 № 722, к протоколу заседания комиссии прилагаются материалы, являющиеся документальным подтверждением обоснованности оценки величины признаваемых обязательств.

При отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, указанным в подпункте «ж», Общество применяет способ исходя из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работников».

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

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

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

Существенная информация

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

Таблица 20. Оценочные обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	за 2024 г.	23 383	66 019	(70 000)	-	188	19 590
	за 2023 г.	10 382	60 372	(47 599)	-	228	23 383
в том числе: на оплату отпусков	за 2024 г.	7 304	29 943	(28 829)	-	x	8 418
	за 2023 г.	5 396	26 617	(24 709)	-	x	7 304
на годовые премиальные выплаты	за 2024 г.	13 989	35 405	(40 345)	-	x	9 049
	за 2023 г.	2 661	33 948	(22 620)	-	x	13 989
по пенсионным программам	за 2024 г.	2 090	671	(826)	-	188	2 123
	за 2023 г.	2 325	(193)	(270)	-	228	2 090

В отчетном периоде отсутствуют оценочные обязательства по Программе долгосрочного стимулирования ключевого управленческого персонала компании.

Общество не финансирует декретные и долевые пенсионные программы с установленными выплатами, действие которых распространяется на часть персонала Общества.

Общество обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

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

Таблица 21. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

тыс. руб.

Наименование	2024	2023
Чистые обязательства на 1 января	2 090	2 325
Компоненты отчета о прибылях и убытках	442	455
Компоненты прочего совокупного расхода	477	(388)
Выплаты по программам	(886)	(302)
Чистые обязательства на 31 декабря	2 123	2 090

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

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

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

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

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

- По основной деятельности, в том числе по видам продаж:
 - от оказания транспортных услуг,
 - от оказания услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств
 - от оказания услуг по проведению технического осмотра транспортных средств (на территории РФ).
- По посреднической деятельности (от оказания агентских услуг) (на территории РФ);
- По прочей деятельности, в том числе по видам продаж:
 - от предоставления имущества в аренду (на территории РФ).

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

Коммерческие расходы Общества в 2024 и 2023 годах отсутствуют.

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

Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):

Таблица 22. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Выручка	684 214	609 161
в том числе от продаж: по основной деятельности	683 107	608 135
в том числе: работы, услуги	683 107	608 135
по прочей деятельности	1 107	1 026

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

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности):

Таблица 23. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(567 769)	(504 887)
в том числе проданных: по основной деятельности	(566 994)	(504 186)
в том числе: работы, услуги	(565 544)	(502 635)
иные затраты	(1 450)	(1 551)
по прочей деятельности	(775)	(701)

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

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

4.2 Затраты на производство

Расшифровка к отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности с их группировкой по элементам приведена в следующей таблице:

Таблица 24. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Материальные затраты	208 883	178 430
в том числе:		
сырье и материалы	54 258	45 566
топливо, энергия	149 546	130 686
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	3 980	1 384
другие затраты	1 099	794
Расходы на оплату труда	289 415	257 205
Отчисления на социальные нужды	87 735	77 788
Амортизация	12 701	22 411
Прочие затраты	64 161	58 195
в том числе:		
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	5 173	4 804
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	24 240	21 135
страхование	3 936	3 821
другие расходы	30 812	28 435
Итого по элементам затрат	662 895	594 029
Итого расходы по обычным видам деятельности	662 895	594 029

4.3 Прочие доходы и расходы*Учетная политика*

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

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой в отчете о финансовых результатах прочие доходы показываются за минусом соответствующих расходов независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е.

свернуто, без применения уровня существенности) по: курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, операциям, связанным с выбытием основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений в объекты основных средств и капитальных вложений в объекты нематериальных активов, операциям, связанным с восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), созданным резервам по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже), разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям/убыткам прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет), активам/обязательствам пенсионных программ с установленными выплатами, вариационной марже.

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

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

Существенная информация

Информация по прочим доходам и расходам (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2024 год и 2023 год приведена развернуто по видам прочих доходов и соответствующим им видам расходов в Приложении № 2 к настоящим Пояснениям.

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

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

По статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» отражена сумма отложенного налогового актива, начисленного в связи с переоценкой чистого обязательства пенсионных программ с установленными выплатами, результаты которой признаются в добавочном капитале.

5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

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

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

тыс. руб.			
Наименование показателя	в 2024 г. за 2023 г.	За 2023 г.	Изменение
Чистые активы	215 772	215 884	(112)

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

6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

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

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

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

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

- Осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;

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

Таблица 25. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	705 778	613 581
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	666 867	610 868
из них: от основного общества	654 642	601 845
в том числе: авансы полученные	26	18
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	1 109	1 018
прочие поступления	37 802	1 695
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	57	1 307
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат)	334	199
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	75	67

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Возмещение расходов, материального ущерба	58	67
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды - возврат)	2	-
Возврат авансов выданных, перечисленных в прошлые годы	339	55
Возврат предоставленных беспроцентных займов (свернутое сальдо)	36 937	-
Платежи - всего	(695 123)	(609 039)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(264 688)	(219 199)
из них: основному обществу	(54)	(87)
в том числе: авансы выданные	(5 956)	(3 645)
процентов по обязательству по аренде	(897)	(690)
из них: основному обществу	(897)	(690)
прочие платежи	(12 497)	(56 377)
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды	(4 782)	(4 766)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	(125)	-
Госпошлины, судебные расходы	(711)	(573)
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)	(1 291)	(1 781)
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками неписочного состава	(772)	(15)
Перечисление на содержание профсоюзной организации	(859)	(714)
Расчеты по договорам страхования	(3 957)	(3 963)
Предоставление беспроцентных займов (свернутое сальдо)	-	(44 565)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	232	29
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	232	29
Платежи - всего	(7 367)	(1 018)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(7 367)	(1 018)
Платежи - всего:	(3 520)	(3 553)
в связи с получением имущества в аренду	(3 520)	(3 553)
из них: основному обществу	(3 520)	(3 553)

7 Специальные пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основные общества, дочерние общества, зависимые общества, основной управленческий персонал (Генеральный директор, Заместитель Генерального директора), прочие аффилированные лица и другие связанные стороны (участники совместной деятельности).

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

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

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

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

Таблица 26. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс.руб.

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
2024 год		
Реализация продукции, товаров, услуг	805 050	2 350
Приобретение товаров и услуг	59	184 382
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	673 177	-
Авансы выданные	4 844	160 300
2023 год		
Реализация продукции, товаров, услуг	718 655	2 219
Приобретение товаров и услуг	105	159 847
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	605 489	-
Авансы выданные	5 138	134 400

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

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

Таблица 27. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс.руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
На 31.12.2024		
Дебиторская задолженность	105 841	6 085
Кредиторская задолженность	-	4 980
Займы полученные беспроцентные	58 190	-
На 31.12.2023		
Дебиторская задолженность	89 109	3 926
Кредиторская задолженность	5	4 013
Займы полученные беспроцентные	95 127	-

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

Таблица 28. Операции и расчеты по арендным обязательствам

тыс.руб.

Показатели	Основное общество
2024 год	
Обязательство по аренде с начисленными процентами	17 786
2023 год	
Обязательство по аренде с начисленными процентами	14 259

Таблица 29. Стоимостные показатели по не завершенным операциям по арендным обязательствам

тыс.руб.

Показатели	Основное общество
На 31.12.2024	
Задолженность по обязательствам по аренде	6 249
На 31.12.2023	
Задолженность по обязательствам по аренде	6 449

Основной управленческий персонал представлен в 2024 г. в следующем составе:

- генеральный директор;
- заместитель генерального директора.

Основной управленческий персонал представлен в 2023 г. в следующем составе:

- генеральный директор;

- заместитель генерального директора.

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

7.2 Информация об объектах учета аренды

Учетная политика

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

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

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

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

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

Применение уровней существенности не допускается в следующих случаях:

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

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

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

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

Существенная информация

Общество является Арендатором - стороной договора аренды, получающей во временное пользование имущество за плату от арендодателя ООО «ЛУКОЙЛ-КМН» по договору от 16.12.2021 года № 21G0545/2430 (далее – Договор).

В рамках договора аренды ООО «ЛУКОЙЛ-КМН» предоставляет Обществу во временное пользование движимое и недвижимое имущество.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила 897 тыс. руб.

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

Расходы в виде переменных платежей по Договору отсутствуют.

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

В течение 2024 года пересмотр фактической стоимости ППА и обязательства по аренде не осуществлялся.

7.3 Информация о существенных ошибках

Учетная политика

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

Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке:

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

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

Существенная информация

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

8 Дополнительные пояснения

8.1 Информация об экологической деятельности

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т.д.) не осуществлялись, текущие затраты за 2024 год составили 878 тыс. руб., в том числе:

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью за 2024 год, составили 878 тыс. руб., в том числе:

- на охрану окружающей среды (водных ресурсов) от отходов производства и потребления в размере 440 тыс. руб., из них выплачено другим предприятиям (организациям) за прием, хранение и уничтожение отходов производства и потребления в размере 440 тыс. руб.;
- плата за загрязнение окружающей среды в размере 15 тыс. руб.;
- расходы на обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасный производственный объект в размере 21 тыс. руб.;
- на водоотведение ливневых и производственных сточных вод 206 тыс. руб.;
- на прочие текущие мероприятия по снижению вредного воздействия на окружающую среду и предотвращению изменения климата в размере 196 тыс. руб.

Затраты, связанные с рекультивацией земли и другие мероприятия по защите и реабилитации земель, которые Общество выполняет при строительстве соответствующего объекта включаются в стоимость этого объекта.

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

8.2 Прочая информация

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

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

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

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

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

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

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

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, 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.

Наименование показателя	Код	отчетность 2024 года, тыс.руб.			отчетность 2023 года, тыс.руб.					
		На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2022 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
АКТИВ										
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Нематериальные активы	1110	105	150	-	-	150	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	-	-	
в том числе: капитальные вложения	1111	-	-	-	-	-		-	-	
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-		-	-	
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-	-		-	-	
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-	-		-	-	
Основные средства	1150	120 052	123 015	141 991	123 015	-		141 991	-	
в том числе: капитальные вложения	1151	-	-	-	-	-		-	-	
право пользования активом	1152	5 803	6 189	6 644	6 189	-		6 644	-	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-		-	-	
Финансовые вложения	1170	-	-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые активы	1180	18 486	17 572	19 083	17 572	-		19 083	-	
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	312	280	(280)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	312	-	
ИТОГО по разделу I	1100	138 643	140 737	161 386	140 867	(130)		161 386	-	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Запасы	1210	17 074	15 771	16 393	15 771	-		16 393	-	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1	-	-	-	-		-	-	
Дебиторская задолженность	1230	183 086	191 558	147 564	191 558	-		147 564	-	
в том числе платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	324	585	281	585	-		281	-	
в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	182 762	190 973	147 283	190 973	-		147 283	-	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	-	-		-	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	-	-	-	-		-	-	
Прочие оборотные активы	1260	253	122	120	133	(11)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	120	-	
в том числе: акциз по подакцизным запасам	1261	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу II	1200	200 414	207 451	164 077	207 462	(11)		164 077	-	
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	339 057	348 188	325 463	348 329	(141)		325 463	-	

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2022 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
ПАССИВ										
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	233 253	233 253	233 253	233 253	-		233 253	-	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	-	-		-	-	
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	-	-		-	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	(1 670)	(1 312)	(1 622)	(1 312)	-		(1 622)	-	
Резервный капитал	1360	-	-	-	-	-		-	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 118)	(16 169)	(26 083)	(16 057)	(112)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	(26 083)	-	
ИТОГО по разделу III	1300	228 465	215 772	205 548	215 884	(112)		205 548	-	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1410	-	-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые обязательства	1420	22 220	18 475	21 132	18 504	(29)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	21 132	-	
Оценочные обязательства	1430	1 153	1 766	2 293	1 766	-		2 293	-	
Прочие обязательства	1450	2 519	2 779	3 030	2 779	-		3 030	-	
ИТОГО по разделу IV	1400	25 892	23 020	26 455	23 049	(29)		26 455	-	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1510	-	-	-	-	-		-	-	
Кредиторская задолженность	1520	66 263	87 779	85 371	87 779	-		85 371	-	
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	-	-		-	-	
Оценочные обязательства	1540	18 437	21 617	8 089	21 617	-		8 089	-	
Прочие обязательства	1550	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу V	1500	84 700	109 396	93 460	109 396	-		93 460	-	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	339 057	348 188	325 463	348 329	(141)		325 463	-	

Расшифровка
строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выбытие долгосрочных активов к продаже (ДАП)	001	232	(143)	89	-	29	(41)	-	(12)
Резерв по сомнительным долгам	002	-	-	-	-	48	-	48	-
Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже (ДАП)	003	186		186	-	-	(1)	-	(1)
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	004	1 043	(343)	700	-	197	(20)	177	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, в т.ч. штрафы административные	005	-	(125)	-	(125)	-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	006	72	(20)	52	-	-	-	-	-
Пенсионные программы с установленными выплатами	007	60	(248)	-	(188)	33	(228)	-	(195)
<i>в том числе:</i>									
<i>Расходы по признанию ОПО по пенсионерам и бывшим работникам</i>	007.1	60	-	-	-	33	-	-	-
<i>Чистые расходы/доходы на проценты по пенсионным программам</i>	007.2	-	(248)	-	-	-	(228)	-	-
Налоги, страховые взносы, сборы	008	-	-	-	-	-	(24)	-	(24)
<i>НДС не возмещаемый из бюджета</i>	008.1	-	-	-	-	-	(24)	-	-
Выплаты социального характера (Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам и не работникам)	009	-	(902)	-	(902)	-	(544)	-	(544)

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы на добровольное (от несчастного случая, медстрахование, страхование жизни) и обязательное страхование (средств транспорта, прочего имущества) в соответствии с условиями контрактов с работниками	010	50	-	50	-	56	-	56	-
Расходы на содержание профсоюзной организации	011	-	(869)	-	(869)	-	(732)	-	(732)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	012	-	(39)	-	(39)	-	(40)	-	(40)
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	013	-	(38)	-	(38)	-	(147)	-	(147)
Возмещение расходов ФСС по производственному травматизму и проф.заболеваниям	014	334	-	334	-	199	-	199	-
Расходы по восстановительному ремонту транспортного средства после ДТП	015	-	(1 743)	-	(1 743)	-	(7)	-	(7)
Расходы, связанные с ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций	016	-	-	-	-	-	(294)	-	(294)
Оприходование ТМЦ в качестве ДАП от выбытия ОС, ремонта, модернизации и проч.	017	88	-	88	-	66	-	66	-
Прочие расходы	018	-	(163)	-	(163)	-	(121)	-	(121)
ИТОГО:	019	2 065	(4 633)	1 499	(4 067)	628	(2 199)	546	(2 117)

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2024 год	За 2023 год
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период, в том числе вознаграждение по годовым премиальным выплатам	11 428	11 200
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 313	971
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	2 587	2 375
Иные краткосрочные вознаграждения	105	-

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	855370
Наименование документа	Пояснительная записка УТТиСТ от 31.12.2024
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"Управление технологического транспорта и специальной техники"

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	10.03.2025 16:30:18 Мск	ПЗ УТТиСТ_2024_с приложениями одностр.pdf	0446276A009BB197AA48C0FD FC6D065086, Отрубянников Артем Валентинович, с 26.06.2024 по 26.06.2025	8533391c-43f1-49a7-930a-0694e440f5c1	Документ подписан электронной подписью
2	Чудина Марина Константиновна	10.03.2025 17:01:16 Мск	ПЗ УТТиСТ_2024_с приложениями одностр.pdf	0489E78A008CB1089640E40D7 C98A18770, Чудина Марина Константиновна, с 11.06.2024 по 11.06.2025	df437606-955f-491a-9492-19565cf22a91	Документ подписан электронной подписью