

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету  
о финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью  
«ЛУКОЙЛ – Центр управления режимами»  
за 2024 год**

город Москва

## Содержание

1	Общая информация .....	3
1.1	Общая информация .....	3
1.2	Основные виды деятельности .....	3
1.3	Информация об исполнительных органах .....	4
2	Учетная политика и принципы формирования отчетности .....	4
2.1	Учетная политика .....	4
2.2	Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году .....	4
2.3	Формы отчетности .....	6
2.4	События после отчетной даты .....	8
3	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса .....	9
3.1	Нематериальные активы .....	9
3.2	Основные средства .....	12
3.2.1	Основные средства .....	12
3.2.2	Право пользования активом .....	13
3.3	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства .....	18
3.4	Прочие внеоборотные активы .....	21
3.5	Запасы .....	21
3.6	Дебиторская задолженность .....	24
3.7	Прочие оборотные активы .....	25
3.8	Кредиторская задолженность .....	26
3.9	Оценочные обязательства, условные обязательства .....	28
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах .....	30
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	30
4.2	Затраты на производство .....	32
4.3	Прочие доходы и расходы .....	33
4.4	Прочие операции, не включающиеся в чистую прибыль (убыток) периода .....	33
5	Пояснения к отчету об изменениях капитала .....	33
6	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств .....	34
7	Специальные пояснения .....	37
7.1	Информация о связанных сторонах .....	37
8	Дополнительные пояснения .....	42
8.1	Информация об экологической деятельности .....	42
8.2	Непрерывность деятельности .....	43
8.3	Прочая информация .....	43

## ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году» .....	45
Приложение № 2 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах» .....	50
Приложение № 3 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу» .....	55

## **1 Общая информация**

### **1.1 Общая информация**

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

Юридический адрес: 127055, г. Москва, ул. Сушевский вал, д. 2, этаж 3, помещ. 24.

ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР» (далее – Общество) учреждено 10.02.2009 Решением об учреждении Общества, принятым единолично Открытым акционерным обществом «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ», зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 11.03.2009 за Основным государственным регистрационным номером 1097746126257.

Доли в Уставном капитале Общества распределены между участниками следующим образом:

- АО «ВДК-Энерго» – 99,99 %, номинальная стоимость доли 19 998 000 руб.;
- ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» – 0,01 %, номинальная стоимость доли 2 000 руб.

Общество является дочерним по отношению к АО «ВДК-Энерго», которое является его основным обществом (далее также Основное Общество). АО «ВДК-Энерго» 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 общество АО «ВДК-Энерго».

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2024 году составила 108 человек, в 2023 году 118 человек.

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

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2024 (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 агентов по оптовой торговле электроэнергией и тепловой энергией (без их производства, передачи и распределения);
- сдача имущества в аренду;
- услуги ИТО;
- консультационные услуги;
- юридические услуги.
- осуществление иных видов деятельности не противоречащих действующему в Российской Федерации законодательству.

### **1.3 Информация об исполнительных органах**

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются единственным участником - Основным обществом единолично.

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

## **2 Учетная политика и принципы формирования отчетности**

### **2.1 Учетная политика**

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

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

Изменения в Учетной политике, принятые в 2024 году:

Приказом Общества № 131 от 29.12.2023 «Об учетной политике ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР» для целей бухгалтерского учета» начиная с 01.01.2024 утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета.

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 перерасчет 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 установленным признакам ФСБУ 14/2022, необходимо определить оставшийся срок полезного использования в соответствии с подпунктом 4.2.2.5 учетной политики Общества и, при необходимости, ликвидационную стоимость в соответствии с подпунктом 4.2.2.2 учетной политики Общества. 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.

При определении оставшегося срока полезного использования программных продуктов следует учитывать, что оставшиеся сроки полезного использования самого программного продукта и всех его модификаций (переработок), признанных ранее в бухгалтерском учете в качестве отдельных объектов нематериальных активов, должны совпадать.

Расходы на НИОКР, учитываемые обособленно на счете 04 «Нематериальные активы», при соответствии их установленным подпунктом ФСБУ 14/2022 признакам признаются объектами нематериальных активов. В отношении таких объектов необходимо определить оставшийся срок полезного использования в соответствии с подпунктом 4.2.2.5 учетной политики Общества и, при необходимости, ликвидационную стоимость в соответствии с подпунктом 4.2.2.2 учетной политики Общества. 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.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности балансовая стоимость таких объектов подлежит отражению по статье «Нематериальные активы».

Балансовая стоимость числящихся в бухгалтерском учете расходов на НИОКР, стоимость которых на дату признания в бухгалтерском учете составляла не более 100 000 рублей, подлежит списанию на нераспределенную прибыль (убыток).

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 в соответствии с пунктом 4.2.2 учетной политики Общества. 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.

Балансовая стоимость числящихся в бухгалтерском учете объектов нематериальных активов, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, подлежит единовременному списанию на нераспределенную прибыль (убыток).

В частности, подлежит списанию на нераспределенную прибыль (убыток) балансовая стоимость следующих объектов:

- а) средств индивидуализации (например, товарных знаков, фирменных наименований, знаков обслуживания), созданных собственными силами;
- б) объектов нематериальных активов, первоначальная стоимость которых не более 100 000 рублей за единицу. При определении программных продуктов, балансовая стоимость которых подлежит списанию, следует учитывать первоначальную стоимость самого программного продукта, а также всех его модификаций (переработок),

признанных ранее в бухгалтерском учете в качестве отдельных объектов нематериальных активов, в совокупности.

Единовременному списанию на нераспределенную прибыль (убыток) подлежит балансовая стоимость учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, 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.

Корректировки и операции отражаются в информационных системах, используемых для ведения бухгалтерского учета, 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.

### **2.3 Формы отчетности**

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

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

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

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

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

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

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

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

При составлении пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методических рекомендаций по отчетности о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2022 № 245, с изменениями и дополнениями (далее – Методические рекомендации).

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает изменения в Учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета.

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

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

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

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

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

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

документа, сформированного в корпоративной информационной системе электронного документооборота, подписывается Руководителем Общества и Главным бухгалтером.

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

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

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»). Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании договора оказания услуг от 31.01.2020 № 15290720.

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).

#### 3.1 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право и доступ иных лиц к которым Общество способно ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них;
- е) стоимостью более 100 тыс. руб.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив. Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету соответствующей постоянно действующей комиссией по приему-передаче, вводу в эксплуатацию, списанию и определению сроков полезного использования нематериальных активов (далее – Комиссия по НМА), утвержденной приказом Общества от 19.08.2019 № АГ-46 «О Комиссиях ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР» (далее - приказ от 19.08.2019 № АГ-46). Обязанности Комиссии по НМА утверждены приказом Общества от 28.12.2017 № СВ-105 «Об обязанностях Комиссий по основным средствам, расходам будущих периодов и материально-производственным запасам и нематериальным активам» с последующими изменениями и дополнениями (далее - приказ от 28.12.2017 № СВ-105).

По каждому нематериальному активу срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом;

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

*Существенная информация*

Информация по видам нематериальных активов раскрыта в следующей таблице:

Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022			На конец периода с учетом корректировки		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Нематериальные активы - всего	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	152	(4)	148	10 773	(10 617)	156
права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	152	(4)	148	10 773	(10 617)	156

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2024 г.	10 773	(10 617)	156	-	-	-	(42)	-	-	-	10 773	(10 659)	114
	за 2023 г.	10 773	(10 617)	156	-	-	-	-	-	-	-	10 773	(10 617)	156
в том числе: исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	10 773	(10 617)	156	-	-	-	(42)	-	-	-	10 773	(10 659)	114
	за 2023 г.	10 773	(10 617)	-	-	-	-	-	-	-	-	10 773	(10 617)	156

## 3.2 Основные средства

### *Учетная политика*

### 3.2.1 Основные средства

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

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

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

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

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

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с Приказом Общества от 30.12.2021 № СВ-126 «Об утверждении Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР» и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

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

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

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

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

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Комиссией по ОС, РБП и МПЗ при признании объектов в бухгалтерском учете в соответствии с локальным нормативным актом Общества.

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

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

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

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

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

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Машины и оборудование	3 – 15 лет
Другие виды ОС	7 – 21 лет

### 3.2.2 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.

Проверка внеоборотных активов (основных средств, прав пользования активами) 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».

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.

Переоценка основных средств не проводится.

Признаков обесценения основных средств по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 не установлено.

#### *Существенная информация*

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период										На конец периода		
					выбыло объектов	начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость							
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость				поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Основные средства - всего	за 2024 г.	19 505	(12 767)	6 738	3 247	(1 126)	103	(2 055)	-	-	-	-	-	21 626	(14 719)	6 907	
	за 2023 г.	14 617	(11 577)	3 040	4 888	-	-	(1 190)	-	-	-	-	-	19 505	(12 767)	6 738	
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2024 г.	19 505	(12 767)	6 738	3 247	(1126)	103	(2 055)	-	-	-	-	-	21 626	(14 719)	6 907	
	за 2023 г.	14 617	(11 577)	3 040	4 888	-	-	(1 190)	-	-	-	-	-	19 505	(12 767)	6 738	
машины и оборудование	за 2024 г.	18 155	(12 335)	5 820	2 224	(103)	103	(1 891)	-	-	-	-	-	20 276	(14 123)	6 153	
	за 2023 г.	13 267	(11 309)	1 958	4 888	-	-	(1 026)	-	-	-	-	-	18 155	(12 335)	5 820	
другие виды основных средств	за 2024 г.	1 350	(432)	918	1 023	(1 023)	-	(164)	-	-	-	-	-	1 350	(596)	754	
	за 2023 г.	1 350	(268)	1 082	-	-	-	(164)	-	-	-	-	-	1 350	(432)	918	

**ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»**

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

---

Информация о наличии и движении права пользования активом по договорам аренды со сроком более 12 месяцев с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 раскрыта в следующей таблице:

**ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**Таблица 3. Право пользования активом**

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.	64 253	(37 999)	26 254	-	920	(1918)	1 918	(19 258)	-	63 255	(55 339)	7 916
	за 2023 г.	38 909	(18 056)	20 853	-	25 344	-	-	(19 943)	-	64 253	(37 999)	26 254
в том числе: недвижимость	за 2024 г.	64 253	(37 999)	26 254	-	920	(1918)	1 918	(19 258)	-	63 255	(55 339)	7 916
	за 2023 г.	38 909	(18 056)	20 853	-	25 344	-	-	(19 943)	-	64 253	(37 999)	26 254

### 3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

#### *Учетная политика*

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

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

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

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

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

Информация о величине условного расхода (условного дохода), отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах, корректирующих показатель условного расхода по налогу на прибыль, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в текстовой форме в соответствии с ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый 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 определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, и соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовых результатах.

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.

*Существенная информация*

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

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

Показатель	2024	2023	тыс. руб.
			Изменение 2023 к 2022
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	(48 806)	(45 386)	(3 420)
Ставка по налогу на прибыль	20 %	20 %	-
Условный расход по налогу на прибыль	9 761	9 077	684
Постоянный налоговый расход/ (доход)	(6 411)	1 947	(8 358)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	16 172	20 964	(4 792)
- Отложенные налоговые обязательства	(380)	(77)	(303)
- Отложенные налоговые активы	16 552	21 041	(4 489)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	-	(13 833)	13 834
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	(2 663)	(1 271)	(1 392)

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2024 году составила -18 334 тыс. руб. (в 2023 году 69 166 тыс. руб.).

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

**Таблица 5. Основные составляющие постоянных разниц**

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
<b>Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:</b>	<b>10 818</b>	<b>9 730</b>	<b>(6 411)</b>	<b>1 947</b>
Эффект от изменения ставки налога	х	х	(8 574)	-
Отчисления профкому	2 710	2 620	542	524
Материальная помощь, прочие премии, пособия и иные денежные выплаты	7 215	6 114	1 443	1 224
Прочие ПНР	893	996	178	199
<b>Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого постоянные налоговые разницы:</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>(6 411)</b>	<b>1 729</b>

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

Таблица 6. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
<b>Остаток на начало:</b>	<b>140 660</b>	<b>41 817</b>	<b>28 132</b>	<b>8 363</b>
Эффект от изменения ставки налога	х	х	8 694	-
<b>Поступления ОНА:</b>	<b>204 176</b>	<b>174 549</b>	<b>48 613</b>	<b>34 910</b>
ППА	-	513	-	103
Расходы по страхованию	1 026	691	205	138
Резервы по пенсионным программам	3 735	4 074	747	815
Оценочные обязательства по ДПВ	83 304	69 687	16 661	13 937
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	93 046	99 584	18 609	19 917
Убыток текущего периода	38 643	-	7 729	-
Убытки прошлых лет	18 334	-	3 667	-
<b>Выбытие ОНА:</b>	<b>164 882</b>	<b>69 246</b>	<b>32 977</b>	<b>13 850</b>
Амортизационные отчисления по основным средствам		3	-	1
Расходы по страхованию	1 026	691	205	138
ППА	1 548	715	310	143
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	95 195	67 610	19 039	13 522
Прочие выбытия	175	323	35	66
Убыток текущего периода	38 643	-	7 729	-
Оценочные обязательства по ДПВ	28 295	-	5 659	-
<i>Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)</i>	(13 317)	(6 364)	(2 663)	(1 271)
<b>Остаток на конец</b>	<b>205 525</b>	<b>140 660</b>	<b>42 021</b>	<b>28 132</b>
<b>Итого изменение ОНА за период:</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>13 889</b>	<b>19 769</b>

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

Таблица 7. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
<b>Остаток на начало:</b>	<b>1 283</b>	<b>897</b>	<b>217</b>	<b>179</b>
Эффект от изменения ставки налога	х	х	120	-
<b>Поступления ОНО:</b>	<b>3904</b>	<b>13 576</b>	<b>894</b>	<b>2 716</b>
Амортизация нематериальных активов	63	-	13	-
Амортизационные отчисления по основным средствам	3 841	438	768	88

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
ППА	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	-	13 138	-	2 628
<b>Выбытие ОНО:</b>	<b>3 166</b>	<b>13 190</b>	<b>633</b>	<b>2 639</b>
Амортизация нематериальных активов	105	-	21	-
Амортизационные отчисления по основным средствам	3 061	357	612	72
ППА	-	1	-	-
Расходы будущих периодов	-	12 832	-	2 567
<b>Остаток на конец</b>	<b>2 021</b>	<b>1 283</b>	<b>597</b>	<b>256</b>
<b>Итого изменение ОНО за период:</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>(380)</b>	<b>(77)</b>

В 2024 году по состоянию на 31.12.2024 в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 с 20% на 25% отражена корректировка отложенных налоговых активов на общую сумму 8 694 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств на общую сумму 120 тыс. руб.

В 2024 по состоянию на 31.12.2023 в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 отражено изменение отложенных налоговых активов в части расходов будущих периодов на 39 тыс. руб.

Налог на прибыль перечислен Обществом в бюджет в составе единого налогового платежа в бюджеты всех уровней в полном объеме. Задолженность по налогу на прибыль на 31.12.2024 отсутствует.

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

### 3.4 Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 объекты прочих внеоборотных активов отсутствуют.

### 3.5 Запасы

#### *Учетная политика*

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

В зависимости от вида запасов, характера и порядка их приобретения (создания) и использования единицей бухгалтерского учета запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица.

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

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

Учитывая требование осмотрительности, Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов.

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

Порядок создания резерва под обесценение запасов устанавливается Положением о порядке создания резерва под обесценение запасов в ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР», утверждённым приказом Общества от 07.04.2021 № СВ-27, с учетом изменений и дополнений, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного в новой редакции приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 № 66, с изменениями и дополнениями.

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

*Существенная информация*

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

Таблица 8. Наличие запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	за 2024 г.	-	-	1 120	(1 120)	-	X	-	-
	за 2023 г.	-	-	934	(934)	-	X	-	-
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	-	-	875	(875)	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	700	(700)	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2024 г.	-	-	245	(245)	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	234	(234)	-	-	-	-

Резерв под обесценение запасов в 2024, 2023 году не создавался.

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

### 3.6 Дебиторская задолженность

#### Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным приказом Общества от 26.11.2018 № СВ-92 «Об утверждении Положения о порядке создания и использования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР» с последующими изменениями и дополнениями. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по созданию и использованию резерва сомнительных долгов, состав которой утвержден приказом Общества от 26.11.2018 № СВ-92.

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

#### Существенная информация

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

**Таблица 9. Наличие дебиторской задолженности**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	180 415	-	153 501	-
	за 2023 г.	125 139	-	180 415	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2024 г.	68 611	-	56 190	-
	за 2023 г.	55 653	-	68 611	-
авансы выданные	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2024 г.	111 804	-	97 311	-
	за 2023 г.	69 486	-	111 804	-
<b>ИТОГО:</b>	за 2024 г.	180 415	-	153 501	-
	за 2023 г.	125 139	-	180 415	-

**ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 г . не было.

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

**Таблица 10. 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.	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-

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

**Таблица 11. Состав прочей дебиторской задолженности**

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Расчеты по беспроцентному займу	81 934	107 593
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5 494	4 087
Расчеты с комиссионерами и агентами	9 793	102
Расчеты с профсоюзной организацией	85	-
Прочие расчеты	5	21
<b>Итого:</b>	<b>97 311</b>	<b>111 803</b>

**3.7 Прочие оборотные активы**

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

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

- права пользования активом по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев).

В 2024 по состоянию на 31.12.2023 в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 отражено изменение по стоке 1260 Бухгалтерского баланса в части расходов будущих периодов краткосрочного характера на 109 тыс. руб.

### 3.8 Кредиторская задолженность

#### *Учетная политика*

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным приказом Общества от 26.11.2018 № СВ-92 «Об утверждении Положения о порядке создания и использования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР» с последующими изменениями и дополнениями.

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.

**ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

*Существенная информация*

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

**Таблица 12. 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.	5 764	2 925
	за 2023 г.	3 893	5 764
в том числе: обязательство по аренде	за 2024 г.	5 764	2 925
	за 2023 г.	3 893	5 764
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	90 545	71 566
	за 2023 г.	71 172	90 545
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2024 г.	21 270	19 871
	за 2023 г.	10 521	21 270
зadолженность перед персоналом организации	за 2024 г.	10 835	-
	за 2023 г.	8 927	10 835
зadолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2024 г.	9 032	12 074
	за 2023 г.	8 249	9 032
зadолженность по налогам и сборам	за 2024 г.	22 434	23 457
	за 2023 г.	22 808	22 434
прочие кредиторы	за 2024 г.	4 478	10 963
	за 2023 г.	1 855	4 478
авансы полученные	за 2024 г.	342	359
	за 2023 г.	-	342
обязательство по аренде	за 2024 г.	22 154	4 842
	за 2023 г.	18 812	22 154
<b>ИТОГО:</b>	за 2024 г.	<b>96 309</b>	<b>74 491</b>
	за 2023 г.	75 065	96 309

Информация о составе прочей кредиторской задолженности отражена в следующей таблице:

**Таблица 13. Состав прочей кредиторской задолженности**

	тыс. руб.	
Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Расчеты с профсоюзной организацией	10 963	4 359
Прочие расчеты	-	119
<b>Итого:</b>	<b>10 963</b>	<b>4 478</b>

### 3.9 Оценочные обязательства, условные обязательства

#### *Учетная политика*

Общество отражает 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;
- е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;
- ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды.

Аналитический учет должен обеспечивать информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.

Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «а», «б», «ж», признаются в бухгалтерском учете на основании расчетов, представляемых подразделениями Общества в ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» согласно документообороту.

Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «в», «г», «д», «ж», предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев, подлежат дисконтированию.

При определении величины признаваемых оценочных обязательств комиссией по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам, состав которой утверждается приказом Общества, 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 «е», 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 14. Оценочные обязательства**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>2024 г.</b>	<b>139 110</b>	<b>174 597</b>	<b>(166 623)</b>	<b>-</b>	<b>2 667</b>	<b>149 751</b>
	2023 г.	40 061	164 529	(66 751)	(1 181)	2 452	139 110
в том числе: на оплату отпусков	<b>2024 г.</b>	<b>7 858</b>	<b>37 399</b>	<b>(37 553)</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>7 704</b>
	2023 г.	7 978	32 946	(33 066)	-	-	7 858
на годовые премиальные выплаты	<b>2024 г.</b>	<b>39 154</b>	<b>66 553</b>	<b>(77 520)</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>28 187</b>
	2023 г.	7 060	66 638	(33 363)	(1 181)	-	39 154
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	<b>2024 г.</b>	<b>69 687</b>	<b>80 867</b>	<b>(50 798)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>99 756</b>
	2023 г.	-	69 687	-	-	-	69 687
по пенсионным программам	<b>2024 г.</b>	<b>22 411</b>	<b>(10 222)</b>	<b>(752)</b>	<b>-</b>	<b>2 667</b>	<b>14 104</b>
	2023 г.	25 023	(4 742)	(322)	-	2 452	22 411

Общество финансирует декретные и долевые пенсионные программы с установленными выплатами, действие которой распространяется на часть персонала Общества. Данные программы финансируются исключительно из средств Общества. Одновременно с этим работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Общества (до 4% от годовой заработной платы работника). Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет

АО «НПФ ВТБ Пенсионный фонд», исходя из заключенных пенсионных договоров № ЮЛ-654, ЮЛ-655, ЮЛ-656 от 18.07.2016 г. Общество также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

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

**Таблица 15. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы**

Наименование	тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
<b>Чистые обязательства на 1 января</b>	22 411	25 022
Компоненты отчета о прибылях и убытках	4 312	4 074
Компоненты прочего совокупного расхода	(11 866)	(6 362)
Выплаты по программам	(751)	(323)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	(1)	-
<b>Чистые обязательства на 31 декабря</b>	<b>14 104</b>	<b>22 411</b>

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 посреднической деятельности - агентское вознаграждение за совершение по поручению, от имени и за счет Принципала юридические и иные действия на оптовом рынке электрической энергии и мощности, в соответствии с Федеральным законом «Об электроэнергетике».

- По прочей основной деятельности, в том числе по видам продаж:
  - сдача имущества в аренду;
  - услуги ИТО;
  - консультационные услуги;
  - юридические услуги.

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности может признаваться выручка от иных хозяйственных операций.

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

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

Базы распределения общехозяйственных расходов между видами продаж (видами деятельности) определены Методикой.

#### *Существенная информация*

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности) представлен в следующей таблице:

**Таблица 16. Выручка**

	тыс. руб.	
Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
<b>Выручка</b>	<b>550 162</b>	<b>528 930</b>
в том числе от продаж:		
по посреднической деятельности на рынке эл/энергии	358 747	343 520
по прочей деятельности, в т.ч.:	191 415	185 410
услуги по информационно-технологическому обеспечению и консультационные услуги	9 730	18 828
услуги по сдаче в аренду имущества	152	145
юридические услуги	181 533	166 437

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

Увеличение выручки в 2024 году в сравнении с 2023 обусловлено оказанием юридических услуг с 01.01.2024.

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности) раскрыт в таблице:

Таблица 17. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
<b>Себестоимость продаж</b>	<b>(295 744)</b>	<b>(264 330)</b>
в том числе проданных: по посреднической деятельности	(157 795)	(139 412)
по прочей деятельности	(137 949)	(124 918)
услуги по информационно-технологическому обеспечению и консультационные услуги	(50)	(5 649)
юридические услуги	(137 899)	(119 269)

#### 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 18. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
<b>Материальные затраты</b>	<b>2 454</b>	<b>9 277</b>
в том числе: сырье и материалы	604	387
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	700	5 649
другие затраты	1 150	3 241
<b>Расходы на оплату труда</b>	<b>377 514</b>	<b>361 387</b>
<b>Отчисления на социальные нужды</b>	<b>94 450</b>	<b>93 993</b>
<b>Амортизация</b>	<b>21 355</b>	<b>21 133</b>
<b>Прочие затраты</b>	<b>91 909</b>	<b>73 822</b>
в том числе: услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	85 659	55 698
страхование	3 818	3 227
командировочные расходы	1 953	1 542
другие расходы	479	13 355
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>587 682</b>	<b>559 612</b>

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>587 682</b>	<b>559 612</b>

#### 4.3 Прочие доходы и расходы

##### *Учетная политика*

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

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

##### *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/актива пенсионных программ с установленными выплатами, относящиеся к прочему совокупному доходу.

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

### 5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

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

- агента в связи с осуществлением агентских услуг, включая НДС (за исключением платы за сами услуги);
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджете РФ или возмещения из нее и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в прочих поступлениях по текущей деятельности;
- Денежные потоки внутри одного счета, оборотов и иных аналогичных платежей Общества и поступлений в Общество, изменяющих состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющих их общую сумму.

**Таблица 19. Остатки денежных средств**

тыс. руб.		
Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Расчетные счета в банках (рубли)	1 393	4 382
Специальные счета в банках	121	125
<b>Итого</b>	<b>1 514</b>	<b>4 507</b>

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

**Таблица 20. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств**

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
<b>Поступления - всего:</b>	<b>590 659</b>	<b>519 019</b>
в том числе:		
<b>от продажи продукции, товаров, работ и услуг</b>	<b>211 759</b>	<b>177 166</b>
из них: от дочерних и зависимых обществ		

ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
<b>арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей</b>	<b>348 770</b>	<b>341 309</b>
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
<b>прочие поступления</b>	<b>30 130</b>	<b>544</b>
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
из них: от основного общества	-	-
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	3 677	349
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат)	505	-
Расчеты по агентским договорам (свернутое сальдо)	-	195
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)	244	-
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера	7	-
Возврат авансов выданных, перечисленных в прошлые годы	-	-
Расчеты по договорам страхования	38	-
Предоставление беспроцентных займов (свернутое сальдо)	25 659	-
<b>Платежи - всего</b>	<b>(570 149)</b>	<b>(488 026)</b>
в том числе:		
<b>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</b>	<b>(90 559)</b>	<b>(67 107)</b>
из них: дочерним и зависимым обществам		
в том числе: авансы выданные	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
<b>процентов по долговым обязательствам</b>	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
<b>процентов по обязательству по аренде</b>	<b>(1 935)</b>	<b>(2 465)</b>
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
<b>прочие платежи</b>	<b>(15 254)</b>	<b>(48 691)</b>
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: авансы выданные	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Операции по покупке, продаже валюты (свернутое сальдо)	-	-
Госпошлины, судебные расходы	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)	(1 861)	(1 389)
Расчеты по договорам страхования	(4 331)	(3 862)
Предоставление беспроцентных займов (свернутое сальдо)	-	(41 839)
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера	(9 062)	(1 601)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
<b>Поступления - всего:</b>		
в том числе:		
<b>от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)</b>	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ		
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ		
<b>от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)</b>	-	-
в том числе: от возврата предоставленных займов - всего:	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
<b>дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях</b>	-	-
в том числе: от дочерних и зависимых обществ	-	-
<b>от неоперационной (финансовой) аренды</b>		
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
<b>Платежи - всего:</b>	<b>(2 664)</b>	<b>(8 097)</b>
в том числе:		
<b>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</b>	(2 664)	(8 097)
из них: дочерним и зависимым обществам		
в том числе: авансы выданные	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
<b>в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)</b>		
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
<b>в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам</b>	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: предоставленные займов - всего:	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
<b>процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива</b>	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
<b>Поступления - всего:</b>	-	-
в том числе:	-	-
<b>получение кредитов и займов</b>	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
<b>Платежи - всего:</b>	<b>(20 839)</b>	<b>(20 140)</b>
<b>в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов</b>	-	-
в том числе: возврат кредитов и займов - всего:	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
<b>в связи с получением имущества в аренду</b>	<b>(20 839)</b>	<b>(20 140)</b>
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-

## 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: основное общество (ПАО «ЛУКОЙЛ» и участники), общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (организации Группы «ЛУКОЙЛ»), другие связанные стороны (негосударственный пенсионный фонд, образовательное учреждение), основной управленческий персонал.

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

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

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

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

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

Таблица 21. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
<b>2024 год</b>			
Реализация продукции, товаров, услуг	11 488	643 585	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	183	-	-
Приобретение товаров и услуг		62 872	18 954
Расходы от аренды имущества	-	-	-
Приобретение основных средств, других активов	-	-	-
Авансы полученные	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-
Прочие операции	-	676 682	-
<b>2023 год</b>			
Реализация продукции, товаров, услуг	10 461	624 081	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	174	-	-
Приобретение товаров и услуг	-	56 710	14 888
Расходы от аренды имущества	-	24	-
Приобретение основных средств, других активов	221	119	-
Авансы полученные	-	5 003	-
Авансы выданные	-	-	-
Прочие операции	-	705 845	-

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 22. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
<b>На 31.12.2024</b>			
Дебиторская задолженность	973	137 151	-
Кредиторская задолженность	-	12 725	2 973
<b>На 31.12.2023</b>	-	-	-
Дебиторская задолженность	887	175 317	-
Кредиторская задолженность	-	10 060	2 958

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

Таблица 23. Операции и расчеты по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
<b>На 31.12.2024</b>	
Обязательство по аренде с начисленными процентами	3 690
<b>На 31.12.2023</b>	
Обязательство по аренде с начисленными процентами	26 344

Задолженность по обязательствам по аренде по ФСБУ 25/2018 без учета сумм налога на добавленную стоимость приведена в таблице:

**Таблица 24. Стоимостные показатели по не завершенным операциям по арендным обязательствам**

тыс. руб.

Показатели	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
<b>На 31.12.2023</b>	
Задолженность обязательств по аренде	7 767
<i>В том числе:</i> Задолженность по текущим расчетам по аренде	415
<b>На 31.12.2023</b>	
Задолженность обязательств по аренде	26 562
<i>В том числе:</i> Задолженность по текущим расчетам по аренде	46

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

- Генеральный директор;
- Заместитель генерального директора по управлению режимами;
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам - казначей;
- Заместитель Генерального директора по правовым вопросам;
- Начальник департамента правового обеспечения.

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

- Генеральный директор;
- Заместитель генерального директора по управлению режимами;
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам - казначей;
- Заместитель Генерального директора по правовым вопросам;
- Начальник департамента правового обеспечения.

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.

Информация об объектах учета аренды

#### *Учетная политика*

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 № 160, с изменениями и дополнениями.

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

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

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

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

Применение уровней существенности не допускается в случае, если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

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

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

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

#### *Существенная информация*

Общество является Арендатором - стороной договора, получающей во временное пользование имущество за плату от арендодателя ООО «ЛУН-Инвест» по договору аренды нежилых помещений № ЛИ-176/22 от 03.06.2022 (далее – Договор).

В рамках договора аренды получены нежилые помещения, офисного назначения.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2023 год, составила 856 тыс. руб.

По Договору применена ставка дисконтирования 22,50 % (срок привлечения от 1 года по 3 лет). Принципы и правила определения применяемых процентных ставок для целей ведения учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 устанавливаются ПАО «ЛУКОЙЛ».

Расходы в виде переменных платежей по Договору отсутствуют.

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

В течение 2024 года был осуществлен пересмотр фактической стоимости ППА и обязательства по аренде на сумму 1 517 тыс. руб., на 31.12.2024 года балансовая стоимость ППА составляет 1 915 тыс. руб., обязательства 661 тыс. руб.

## 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 раскрыты в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением Учетной политики и исправлением ошибок» отчета об изменениях капитала, а также в Приложении № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году».

## **8 Дополнительные пояснения**

### **8.1 Информация об экологической деятельности**

Расходы, связанные с экологической деятельностью (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т.д.), за 2024 отсутствуют.

## **8.2 Непрерывность деятельности**

Обществом были проанализированы основные показатели хозяйственной деятельности.

Непокрытый убыток по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 42 217 тыс. руб. (на 31.12.2023 соответственно 9 582 тыс. руб.). За отчетный год сумма убытка составила 32 634 тыс. руб. (за 2023 г. убыток составил – 38 255 тыс. руб.).

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2024 имеет величину ниже размера уставного капитала и составляет отрицательную величину 12 866 тыс. руб., на 31.12.2023 стоимость чистых активов ниже уставного капитала.

На результаты деятельности Общества в 2024 году, а также на показатели его ликвидности повлияли экономические условия и другие факторы финансово-хозяйственной деятельности.

Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Обществом заключены дополнительные соглашения к договорам оказания агентских и юридических услуг об определении стоимости услуг на 2025 год в соответствии с утвержденным бюджетом.

Руководство Общества ежегодно проводит мероприятия по оптимизации затрат и увеличению выручки.

Общество в отчетном периоде не производило прекращений ни одного из осуществляемых им видов деятельности.

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## **8.3 Прочая информация**

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

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

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

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика.

Обеспечения обязательств, полученные и выданные, на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 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, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

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

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

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

**ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»**

**Приложение №1**

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

Материальные поисковые активы	Код	Отчетность 2024 года			Отчетность 2023 года					
		На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.	Изменение УП	Примечание	На 31 декабря 2022 г.	Изменение УП	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
<b>АКТИВ</b>										
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>										
Нематериальные активы	<b>1110</b>	114	156	-	-	156	Корректировки межотчетного периода, в связи с началом применения ФСБУ 14	-	-	-
в том числе:										
капитальные вложения	<b>1111</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Результаты исследований и разработок	<b>1120</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	<b>1130</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы	<b>1140</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	<b>1150</b>	14 823	32 992	23 893	32 992	-	-	23 893	-	-
в т.ч. капитальные вложения	<b>1151</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
право пользования активом	<b>1152</b>	7 916	26 254	20 853	26 254	-	-	20 853	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	<b>1160</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	<b>1170</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые	<b>1180</b>	42 021	28 132	8 363	28 132	-	-	8 363	-	-

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

активы										
Прочие внеоборотные активы	<b>1190</b>	-	-	21	241	(241)	Корректировки межотчетного периода, в связи с началом применения ФСБУ 14	21	-	-
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>56 958</b>	<b>61 280</b>	<b>32 277</b>	<b>61 365</b>	<b>(85)</b>	-	<b>32 277</b>	-	-
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>										
Запасы	<b>1210</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	<b>1211</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	<b>1212</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	<b>1213</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары отгруженные	<b>1214</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	<b>1215</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	<b>1220</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	<b>1230</b>	153 501	180 415	125 139	180 415	-	-	125 139	-	-
в том числе платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты:	<b>1231</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: покупатели и заказчики	<b>12311</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
векселя к получению	<b>12312</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	<b>12313</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиция в аренду	<b>12314</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	<b>12315</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе платежи по которой ожидаются в течение	<b>1232</b>	153 501	180 415	125 139	180 415	-	-	125 139	-	-

**ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

12 месяцев после отчетной даты:										
в том числе: покупатели и заказчики	<b>12321</b>	56 190	68 611	55 653	68 611	-	-	55 653	-	-
векселя к получению	<b>12322</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	<b>12323</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиция в аренду	<b>12324</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	<b>12325</b>	97 311	111 804	69 486	111 804	-	-	69 486	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	<b>1240</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	<b>1250</b>	1 514	4 507	1 751	4 507	-	-	1 751	-	-
Прочие оборотные активы	<b>1260</b>	-	-	23	109	(109)	Корректировки межотчетного периода, в связи с началом применения ФСБУ 14	23	-	-
в том числе: акциз по подакцизным запасам	<b>1261</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>155 015</b>	<b>184 922</b>	<b>126 913</b>	<b>185 031</b>	<b>- 109</b>	-	<b>126 913</b>	-	-
<b>БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)</b>	<b>1600</b>	<b>211 973</b>	<b>246 202</b>	<b>159 190</b>	<b>246 396</b>	<b>194</b>	-	<b>159 190</b>	-	-
<b>Наименование показателя</b>	<b>Код</b>	<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>Расхождение</b>	<b>Примечание</b>	<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>Расхождение</b>	<b>Примечание</b>

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>ПАССИВ</b>										
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20 000	20 000	20 000	20 000	-	-	20 000	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4 351	(4 852)	(9 943)	(4 852)	-	-	(9 943)	-	-
Резервный капитал	1360	5 000	5 000	5 000	5 000	-	-	5 000	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(42 217)	(9 582)	28 828	(9 427)	(155)	Корректировки межотчетного периода, в связи с началом применения ФСБУ 14	28 828	-	-
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>(12 866)</b>	<b>10 566</b>	<b>43 885</b>	<b>10 721</b>	<b>(155)</b>	-	<b>43 885</b>	-	-
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>										
Заемные средства	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	597	217	179	256	(39)	Корректировки межотчетного периода, в связи с началом применения ФСБУ 14	179	-	-
Оценочные обязательства	1430	87 102	45 661	25 023	45 661	-	-	25 023	-	-

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Прочие обязательства	<b>1450</b>	2 925	5 764	3 893	5 764	-	-	3 893	-	-
в том числе: обязательство по аренде	<b>1451</b>	2 925	5 764	3 893	5 764	-	-	3 893	-	-
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>90 624</b>	<b>51 642</b>	<b>29 095</b>	<b>51 681</b>	<b>(39)</b>	<b>-</b>	<b>29 095</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Заемные средства	<b>1510</b>									
Кредиторская задолженность	<b>1520</b>	71 566	90 545	71 172	90 545	-	-	71 172	-	-
в том числе:										
поставщики и подрядчики	<b>1521</b>		21 270	10 521	21 270	-	-	10 521	-	-
перед персоналом организации	<b>1522</b>	-	10 835	8 927	10 835	-	-	8 927	-	-
перед государственными внебюджетными фондами	<b>1523</b>	12 074	9 032	8 249	9 032	-	-	8 249	-	-
по налогам и сборам	<b>1524</b>	23 457	22 434	22 808	22 434	-	-	22 808	-	-
прочие кредиторы	<b>1525</b>	10 963	4 478	1 855	4 478	-	-	1 855	-	-
авансы полученные	<b>1526</b>	359	342	-	342	-	-	-	-	-
векселя к уплате	<b>1527</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	<b>1528</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
обязательство по аренде	<b>1529</b>	4 842	22 154	18 812	22 154	-	-	18 812	-	-
Доходы будущих периодов	<b>1530</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	<b>1540</b>	62 649	93 449	15 038	93 449	-	-	15 038	-	-
Прочие обязательства	<b>1550</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>134 215</b>	<b>183 994</b>	<b>86 210</b>	<b>183 994</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>86 210</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+150)</b>	<b>1700</b>	<b>211 973</b>	<b>246 202</b>	<b>159 190</b>	<b>246 396</b>	<b>(194)</b>	<b>-</b>	<b>159 190</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»**

**Приложение №2**

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

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доход (Кт 91*)	Расход (Дт 91*)	Прочие доходы строка 2340 ОФР	Прочие расходы строка 2350 ОФР	Доход (Кт 91*)	Расход (Дт 91*)	Прочие доходы строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прибыль (убыток) от продаж (стр. 2200 ОФР)		-	-	(37 520)	-	-	-	(30 682)	-
Проценты к получению (стр. 2320 ОФР)		-	х	-	х	-	х	-	х
Проценты к уплате (стр. 2330 ОФР)		х	(1 792)	х	(1 792)	х	(2 475)	х	(2 475)
Прочие доходы и расходы, в т.ч.		3 876	(13 370)	3 876	(13 370)	1 190	(13 419)	1 187	(13 416)
Прибыль (убыток) прошлых лет	001	1	-	1	-	1 181	-	1 181	-
Отчисление профкому	002	-	(2 710)	-	(2 710)	-	(2 620)	-	(2 620)
Выбытие основных средств	003	-	-	-	-	-	-	-	-
Продажа и прочее выбытие запасов, в т.ч.:	004	-	-	-	-	-	-	-	-
- доходы и расходы от продажи ТМЦ	004.1	-	-	-	-	-	-	-	-
- оприходование ТМЦ от выбытия ОС, ремонта, модернизации и проч.	004.2	-	-	-	-	-	-	-	-
- восстановление резерва под обесценение запасов	004.3	-	-	-	-	-	-	-	-
- резерв по снижению стоимости ТМЦ	004.4	-	-	-	-	-	-	-	-
- списание МПЗ, непригодных к эксплуатации, подарки и проч.	004.5	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, расходы от возмещения ущерба	005	-	-	-	-	-	-	-	-

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Расходы по оплате услуг кредитных организаций	006	-	(22)	-	(22)	-	(23)	-	(23)
Услуги по организации безналичных платежей и взаимодействию с кредитными организациями	007	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплаты социального характера, в т.ч.:	008	-	(5 820)	-	(5 820)	-	(5 792)	-	(5 792)
Выплата денежной компенсации затрат на оздоровление	008.1	-	(5 441)	-	-	-	(5 274)	-	-
Материальная помощь (единовременная, при рождении ребенка; в связи со смертью члена семьи; в связи со сложившимся тяжелым материальным положением, при возникновении обстоятельств непреодолимой силы (п.7.8.5 КД))	008.2	-	(205)	-	-	-	(460)	-	-
Доп.отпуск по семейным обстоятельствам	008.3	-	(174)	-	-	-	(58)	-	-
Организация и проведение корпоративных мероприятий (День нефт.и газ.пром-ти)	009	-	(643)	-	(643)	-	-	-	-
Страховые взносы	010	-	(727)	-	(727)	-	(1 591)	-	(1 591)
Страховые взносы от НС и ПЗ	011	-	-	-	-	-	(11)	-	(11)
Представительские расходы	012	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие выплаты (оплата за нерабочие дни)	013	-	-	-	-	-	-	-	-
Штрафы, пени и иные санкции, уплаченные в возмещение причиненных организации убытков и ущерба	014	-	(8)	-	(8)	4	(3)	1	-
Налоги, в т.ч.:	015	-	(7)	-	(7)	-	(58)	-	(58)

**ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

- Налог на имущество	015.1	-	-	-	-	-	-	-	-
- Налог на землю	015.2	-	-	-	-	-	-	-	-
- НДС не возмещаемый	015.3	-	(7)	-	-	-	(58)	-	-
Штрафы, пени по налогам	016	-	-	-	-	-	-	-	-
Штрафы, пени по страховым взносам	017	-	-	-	-	-	-	-	-
Командировочные расходы	018	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте - всего, в том числе:	019	-	-	-	-	-	-	-	-
- величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	019.1	-	-	-	-	-	-	-	-
- величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	019.2	-	-	-	-	-	-	-	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (конвертация)	020	-	-	-	-	-	-	-	-
Услуги по обеспечению обязательств поручительством	021	-	-	-	-	-	-	-	-
Сувенирная продукция (лацканные значки)	022	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	023	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	024	-	-	-	-	-	-	-	-

**ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Резерв под обесценение финансовых вложений	025	-	-	-	-	-	-	-	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	026	-	-	-	-	-	-	-	-
Списание Дебиторской и Кредиторской задолженности (Корректировка расчетов с контрагентами)	027	-	-	-	-	-	-	-	-
Новогодние подарки	028	-	(294)	-	(294)	-	(234)	-	(234)
Госпошлина	029	-	-	-	-	5	-	5	-
Прочие расходы	030	-	(471)	-	(471)	-	(635)	-	(635)
ДМС членов семьи	030.1	-	(471)	-	-	-	(635)	-	-
Страховая премия при расторжении договора ДМС и ДНС	030.2	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные пенсионные обязательства (ОПО), в т.ч.:	031	-	(2 667)	-	(2 667)	-	(2 452)	-	(2 452)
Расходы по признанию ОПО по пенсионерам и бывшим работникам	031.1	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистые расходы/доходы на проценты по пенсионным программам	031.2	-	(2 667)	-	-	-	(2 452)	-	-
Эффект от переоценки обязательств по пенсионным программам	031.3	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы/расходы связанные с учетом ППА и обязательства по аренде	032	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы/расходы по обесценению ППА	033	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы /расходы, связанные с учетом инвестиций в аренду	034	-	-	-	-	-	-	-	-

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Доходы/расходы по обесценению ЧИА	035	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы	036	3 875	-	3 875	-	-	-	-	-
Прочие расходы	037	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого прочие доходы (стр. 2340 ОФР)</b>	<b>038</b>	<b>3 876</b>	-	<b>3 876</b>	-	<b>1 190</b>	-	<b>1 187</b>	-
<b>Итого прочие расходы (стр. 2350 ОФР)</b>	<b>039</b>		<b>(13 370)</b>		<b>(13 370)</b>		<b>(13 419)</b>		<b>(13 416)</b>
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (2200+2310+2320+2330+2340+2350)</b>	<b>040</b>	<b>(48 805)</b>		<b>(48 805)</b>		<b>(45 386)</b>		<b>(45 386)</b>	

## Приложение 3

## Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2024 год	За 2023 год
<b>1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>		
Оплата труда за отчетный период, в том числе вознаграждение по годовым премиальным выплатам	65 183	58 470
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	4 899	5 519
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	668
Программа долгосрочных премиальных выплат (краткосрочная часть)	32 238	17 010
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	38 692	13 300
Иные краткосрочные вознаграждения	213	
<b>2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты</b>		
Программа долгосрочных премиальных выплат (долгосрочная часть)	56 698	18 123
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	17 123	5 473
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

**1. Информация об электронном внутреннем документе**

Идентификатор документа	851280
Наименование документа	Пояснительная записка ПЗ_ЦУР_2024_ по результатам аудита от 31.12.2024
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ЛУКОЙЛ-Центр управления режимами"

**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	Отрубянных Артем Валентинович	06.03.2025 12:04:38 Мск	ПЗ_ЦУР_2024_ по результатам аудита.pdf	0446276A009BB197AA48C0FD FC6D065086, Отрубянных Артем Валентинович, с 26.06.2024 по 26.06.2025	12555e19- cd29-4ce8-9608- a713bbc109a3	Документ подписан электронной подписью
2	Бескодарова Мария Александровна	06.03.2025 12:30:50 Мск	ПЗ_ЦУР_2024_ по результатам аудита.pdf	04BC6289005DB123A349D8F6 D59183DA5A, Бесподарова Мария Александровна, с 25.04.2024 по 25.04.2025	89ededfa-46dd-40e7-854 e-5da8ea34b9ee	Документ подписан электронной подписью