

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету  
о финансовых результатах  
общества с ограниченной ответственностью  
«ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт»  
за 2024 год

## **1. Общая информация**

### **1.1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт» создано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Зарегистрировано Московской регистрационной палатой за № 001.613.480 от 28 января 2002 года. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 1 по Центральному административному округу г. Москвы за основным государственным регистрационным номером 1027700000679. Свидетельство серия 77 № 004158826, выданное от 02.07.2002.

Общество является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Юридический адрес Общества:

Российская Федерация, 129110, г. Москва, Олимпийский проспект, дом 5, стр. 1.

Общество учреждено на неограниченный срок деятельности.

Общество является дочерним по отношению к ПАО «ЛУКОЙЛ», которое по отношению к Обществу является основным с участием в 100 % в Уставном капитале. Номинальная стоимость доли составляет 2 379 786 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников составила в 2024 г. – 5 891 чел., 2023 г. – 6 365 чел.

Официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным банком Российской Федерации на 31.12.2024, составили:

- 101,6797 рублей за доллар США;

- 106,1028 рублей за евро.

на 31.12.2023 составили:

- 89,6883 рублей за доллар США;

- 99,1919 рублей за евро.

### **1.2. Основные виды деятельности**

Основными видами деятельности являются:

- закупка и реализация нефтепродуктов, топлива, смазочных материалов на территории Российской Федерации;

- производство нефтепродуктов с улучшенными свойствами;

- реализация материалов, оборудования, запасных частей, фасованных нефтепродуктов, масел и смазок, других товаров народного потребления через специализированные магазины, автозаправочные станции и пункты технического обслуживания;

- оказания услуг общественного питания в кафе при АЗС;

- оказания услуг по мойке автотранспорта;

- строительство и эксплуатация АЗС, пунктов технического обслуживания нефтебаз и нефтехранилищ;

- прочая деятельность.

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

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

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

В течение 2024 года произошла смена Генерального директора:

- Гаврилец Андрей Иванович – приказ о прекращении трудового договора с работником (увольнение) от 02.11.2024 №5116-к;
- Ежов Юрий Юрьевич - Генеральный директор с 06.11.2024.

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

### **2.1. Учетная политика**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом Общества от 29.12.2023 № 1967, с изменениями и дополнениями. При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется 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 и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету РФ.

#### **2.1.1. Организационные аспекты учетной политики**

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

В связи с реформированием бухгалтерских служб ПАО «ЛУКОЙЛ» и выводом из состава ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт» бухгалтерии, ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется специализированной организацией – обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – МЦПБ) по договору от 30.01.2020 № 15680720.

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

Требования МЦПБ по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни, представлению в МЦПБ необходимых первичных учетных документов и сведений, а также по соблюдению положений учётной политики Общества являются обязательными для всех работников Общества.

### **2.2. Существенные изменения и дополнения, внесенные в учетную политику для целей бухгалтерского учета Общества в 2024 году по сравнению с 2023 годом**

Изменения в Учетной политике, принятые в 2024 году:

- приказом Общества от 29.12.2023 № 1967 «Об утверждении Учетной политики ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2024 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (далее - ФСБУ 14/2022), и изменениями, внесенными в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н (далее - ФСБУ 26/2020).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В бухгалтерском учете произведены следующие операции:

1) Списана на нераспределенную прибыль (убыток) балансовая стоимость числящихся в бухгалтерском учете капитальных вложений в объекты нематериальных активов, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 таковыми не являются (в частности, капитальные вложения в виде затрат, связанных с созданием собственными силами средств индивидуализации (например, товарных знаков, фирменных наименований, знаков обслуживания)).

2) Списана на нераспределенную прибыль (убыток) балансовая стоимость числящихся в бухгалтерском учете объектов нематериальных активов, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются:

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.

3) Списана на нераспределенную прибыль (убыток) 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.

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

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

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

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

### **2.3. Критерий существенности**

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010), Приложением № 1 к приказу ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт» от 29.12.2023 № 1967 «Об утверждении Учетной политики ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт» для целей бухгалтерского учета».

Все ошибки отчетного года, выявленные до или после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки или за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность).

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.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской

(финансовой) отчетности отражается информация, обязательность раскрытия, которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

#### **2.4. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества**

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании нормативных правовых актов, Методики формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденной приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2023 № 200, с изменениями и дополнениями.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

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

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

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

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

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

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

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

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

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

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к годовой отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях. В случае отсутствия в бухгалтерском балансе числовых значений номер пункта Пояснений не указывается, в Пояснениях соответствующая таблица не оформляется. Если в таблице отсутствуют числовые значения по каким-либо показателям, строки по данным показателям можно из таблицы исключить – закреплено в п.5.6.5 Методики на 2024 год.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета Общества производится в валюте Российской Федерации, в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках). Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

В течение 2024 года Общество осуществляло обработку информации о фактах хозяйственной жизни с использованием программного продукта ИСУ СБЫТ на базе SAP, а также локальных программ с последующим «импортом» данных в ИСУ СБЫТ SAP.

В качестве Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается Первым Заместителем Генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса ООО «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» Отрубянниковым Артемом Валентиновичем на основании доверенности № ЦНП- 20240805661 (регистрационный номер 0d4a070b-51ee-43bc-917f-40d7a1cf4fb5).

## **2.5. События после отчетной даты**

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества, учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

В соответствии с Указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25 октября 2024 № ВВ-33у «О распределении полномочий и ответственности между организациями бизнес-сектора «Нефтепродуктообеспечения России», Планом мероприятий реализации первого этапа проекта по повышению операционной эффективности нефтепродуктообеспечения в Российской Федерации, утвержденным ПАО «ЛУКОЙЛ» 25.10.2024 (далее – План), в связи с изменением операционной модели нефтепродуктообеспечения Группы «ЛУКОЙЛ» Российской Федерации, в том числе ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт», бизнес-процессы по закупке нефтепродуктов и функции по логистике переходят от ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт» в ООО «ЛИКАРД». Между ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт» и ООО «ЛИКАРД» заключается договор по оказанию комплексной услуги по приему, хранению и отгрузке (отпуску) продукции. На момент приобретения собственником продукции будет являться ООО «ЛИКАРД». Право собственности переходит к ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт» в момент отпуска продукции с нефтебазы на АЗС.

ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт» обеспечивает розничную реализацию собственных нефтепродуктов на АЗС с отражением выручки и себестоимости на счетах учета.

С 01.04.2025 года мелкооптовую реализацию с организациями нефтепродуктообеспечения будет осуществлять ООО «ЛИКАРД». Данное изменение не окажет существенное влияние на показатели операционной деятельности ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт». По оценкам Общества валовая доля мелкооптовой реализации от общего валового дохода ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт» за 2-4 квартал 2025 года составила бы не более 4,8%.

В соответствии с Приказом от 20.01.2025 №55 «Об утверждении организационной структуры «ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт»» служба, осуществляющая функции управления поставками и логистикой, выводится из структуры Общества.

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

## **2.6. Допущение непрерывности деятельности**

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

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

### **3.1. Нематериальные активы**

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 14/2022.

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

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

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

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

- создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее – НИОКР), относящихся к стадии разработок;

- улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;

- приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

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

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценение	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	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2024 г.	101 384	(72 560)	28 824	3 660	(9 412)	2 810	(16 718)	-	-	-	95 632	(86 468)	9 164
	за 2023 г.	90 809	(54 926)	35 883	-	(1 762)	376	(18 080)	-	-	-	89 047	(72 630)	16 417*
в том числе: Нематериальные активы (отличные от созданных Компанией) - всего	за 2024 г.	101 130	(72 325)	28 805	3 660	(9 412)	2 810	(16 712)	-	-	-	95 378	(86 227)	9 151
	за 2023 г.	90 555	(54 672)	35 883	-	(1 762)	376	(18 099)	-	-	-	88 793	(72 395)	16 398
в том числе: права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	76 497	(62 193)	14 304	-	-	-	(11 862)	-	-	-	76 497	(74 055)	2 442
	за 2023 г.	74 631	(47 266)	27 365	-	-	-	(14 927)	-	-	-	74 631	(62 193)	12 438
средства индивидуализации (права на товарный знак и знак обслуживания)	за 2024 г.	3 739	(477)	3 262	440	(2 242)	919	(910)	-	-	-	1 937	(468)	1 469
	за 2023 г.	4 041	(66)	3 975	-	(1 762)	376	(795)	-	-	-	2 279	(485)	1 794
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 обесценение	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
научная и техническая информация, аналитические отчеты	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности	за 2024 г.	1 598	-	1 598	-	-	-	(155)	-	-	-	1 598	(155)	1 443
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2024 г.	19 296	(9 655)	9 641	3 220	(7 170)	1 891	(3 785)	-	-	-	15 346	(11 549)	3 797
	за 2023 г.	11 883	(7 340)	4 543	-	-	-	(2 377)	-	-	-	11 883	(9 717)	2 166
в том числе: Нематериальные активы, созданные Компанией - всего	за 2024 г.	254	(235)	19	-	-	-	(6)	-	-	-	254	(241)	13
	за 2023 г.	254	(254)	-	-	-	-	19	-	-	-	254	(235)	19
в том числе: права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2024 г.	254	(235)	19	-	-	-	(6)	-	-	-	254	(241)	13
	за 2023 г.	254	(254)	-	-	-	-	19	-	-	-	254	(235)	19
права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 обесценение	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
научная и техническая информация, аналитические отчеты стандарты Компании	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

\*в Таблице указаны суммы по 2023 году без учета корректировки по ФСБУ 14, корректировка по ФСБУ 14 на конец периода, предшествующего отчетному, указана ниже:

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022			На конец периода с учетом корректировки		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	16	17	18	19	20	21
Нематериальные активы - всего	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	12 337	70	12 407	101 384	(72 560)	28 824
в том числе: Нематериальные активы (отличные от созданных Компанией) - всего	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	12 337	70	12 407	101 130	(72 325)	28 805
в том числе: права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022			На конец периода с учетом корректировки		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	16	17	18	19	20	21
права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	1 866	-	1 866	76 497	(62 193)	14 304
средства индивидуализации (права на товарный знак и знак обслуживания)	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	1 460	8	1 468	3 739	(477)	3 262
научная и техническая информация, аналитические отчеты	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	1 598	-	1 598	1 598	-	1 598
прочие	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	7 413	62	7 475	19 296	(9 655)	9 641
<b>в том числе: Нематериальные активы, созданные Компанией - всего</b>	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	-	-	-	254	(235)	19
в том числе: права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	-	-	-	254	(235)	19
права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
научная и техническая информация, аналитические отчеты стандарты Компании	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-

Объекты, которые учитывались на забалансовом счете «Нематериальные активы, полученные в пользование», право пользования по которым переклассифицировано в состав нематериальных активов, списаны в межотчетном периоде в рамках перехода на ФСБУ 14/2022.

Детальные аспекты учета нематериальных активов раскрываются в п.8.

**Таблица 2. Данные о принятых сроках полезного использования нематериальных активов**

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования
1	2
Права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	Свыше 14 лет до 16 лет включительно
Права на программы ЭВМ, базы данных	Свыше 1 года до 42 лет включительно
Средства индивидуализации (права на товарный знак и знак обслуживания)	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
Разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности	Свыше 6 лет до 22 лет включительно
Прочие	Свыше 3 лет до 5 лет включительно

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов, раскрыта в следующей таблице:

**Таблица 3. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов (из строки капитальные вложения)**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Из общей суммы капитальных вложений авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов	за 2024 г.	15	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	15	-

Отсутствуют нематериальные активы, по которым изменялся способ определения амортизации.

Отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Отсутствуют нематериальные активы, по которым была проведена переоценка стоимости.

Отсутствуют нематериальные активы, которые были подвержены обесценению в отчетном году.

В 2024 году приобретений (создания) нематериальных активов - 3 660 тыс. руб.

### **3.2. Результаты исследований и разработок**

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 115н.

Детальные аспекты учета НИОКР раскрываются в п.8.

В 2024 году расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам не производилось.

### **3.3. Основные средства (ОС)**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Детальные аспекты учета основных средств раскрываются в п.8.

**Таблица 4. Наличие и движение основных средств**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					выбыло объектов	начислено амортизации	признано обесценение	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.	46 962 784	(22 501 141)	24 461 643	8 028 068	(1 465 936)	759 224	(2 780 673)	-	-	-	-	-	53 524 916	(24 522 590)	29 002 326
	за 2023 г.	39 425 978	(20 515 956)	18 910 022	8 660 935	(857 925)	430 286	(2 654 070)	-	(266 204)	238 599	-	-	46 962 784	(22 501 141)	24 461 643
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2024 г.	46 687 483	(22 315 469)	24 372 014	8 028 068	(1 462 962)	756 663	(2 766 893)	-	-	-	-	-	53 252 589	(24 325 699)	28 926 890
	за 2023 г.	39 150 677	(20 349 085)	18 801 592	8 660 935	(857 925)	430 286	(2 635 269)	-	(266 204)	238 599	-	-	46 687 483	(22 315 469)	24 372 014
в том числе: здания	за 2024 г.	11 020 406	(4 705 708)	6 314 698	2 333 553	(58 763)	44 887	(549 308)	-	-	-	-	-	13 295 196	(5 210 129)	8 085 067
	за 2023 г.	9 370 907	(4 357 978)	5 012 929	1 858 224	(114 812)	45 928	(473 211)	-	(93 913)	79 553	-	-	11 020 406	(4 705 708)	6 314 698
сооружения и передаточные устройства	за 2024 г.	24 265 034	(11 498 759)	12 766 275	2 658 603	(358 147)	257 863	(1 436 184)	-	-	-	-	-	26 565 490	(12 677 080)	13 888 410
	за 2023 г.	20 022 811	(10 294 047)	9 728 764	4 551 819	(187 311)	162 148	(1 482 520)	-	(122 285)	115 660	-	-	24 265 034	(11 498 759)	12 766 275
машины и оборудование	за 2024 г.	8 794 600	(5 806 464)	2 988 136	2 042 786	(451 489)	416 926	(694 424)	-	-	-	-	-	10 385 897	(6 083 962)	4 301 935
	за 2023 г.	7 527 419	(5 420 334)	2 107 085	1 550 154	(239 569)	203 216	(632 607)	-	(43 404)	43 261	-	-	8 794 600	(5 806 464)	2 988 136
транспортные средства	за 2024 г.	15 897	(15 880)	17	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	15 897	(15 886)	11
	за 2023 г.	15 897	(15 796)	101	-	-	-	(84)	-	-	-	-	-	15 897	(15 880)	17
другие виды основных средств	за 2024 г.	695 647	(288 658)	406 989	993 126	(583 637)	36 987	(86 971)	-	-	-	-	-	1 105 136	(338 642)	766 494

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период										На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценение	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
	за 2023 г.	462 751	(260 930)	201 821	527 490	(294 469)	18 994	(46 847)	-	(125)	125	-	-	695 647	(288 658)	406 989	
земельные участки и объекты природопользования	за 2024 г.	1 895 899	-	1 895 899	-	(10 926)	-	-	-	-	-	-	-	1 884 973	-	1 884 973	
	за 2023 г.	1 750 892	-	1 750 892	173 248	(21 764)	-	-	-	(6 477)	-	-	-	1 895 899	-	1 895 899	
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2024 г.	275 301	(185 672)	89 629	-	(2 974)	2 561	(13 780)	-	-	-	-	-	272 327	(196 891)	75 436	
	за 2023 г.	275 301	(166 871)	108 430	-	-	-	(18 801)	-	-	-	-	-	275 301	(185 672)	89 629	

**Таблица 5. Другие сведения об основных средствах**

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	489 953	459 269	352 907
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	342 730	460 886	386 456
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	38	14	14
в том числе: основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

**Таблица 6. Данные о принятых сроках полезного использования в разрезе основных групп основных средств**

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов (бывших в употреблении и новых)
1	2
Здания	от 1 года 1 месяца до 73 лет 11 месяцев
Сооружения и передаточные устройства	от 1 года 1 месяца до 95 лет 10 месяцев
Машины и оборудование	от 1 года 1 месяца до 57 лет 11 месяцев
Транспортные средства	от 12 лет 2 месяцев до 93 лет 6 месяцев
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 3 лет 1 месяца до 25 лет 1 месяца
Многолетние насаждения	от 21 года 6 месяцев до 50 лет
Земельные участки	-

**Таблица 7. Данные о группах основных средств, по которым начисление амортизации не производится/было приостановлено**

Группы основных средств	Количество инвентарных номеров, шт.		Первоначальная стоимость, тыс. руб.		Балансовая (остаточная) стоимость, тыс. руб.		Причины не начисления
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	
1	2	3	4	5	6	7	8
Земельные участки	453	456	1 885 108	1 896 405	1 885 108	1 896 405	ФСБУ 6/2020
<b>Итого</b>	<b>453</b>	<b>456</b>	<b>1 885 108</b>	<b>1 896 405</b>	<b>1 885 108</b>	<b>1 896 405</b>	

Информация о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам основных средств раскрывается в п.8.

Основные средства, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

**Таблица 8. Объекты основных средств, предоставленные по договорам аренды, числящиеся на балансе**

Наименование	Количество инвентарных номеров, шт.		Первоначальная стоимость, тыс. руб.		Балансовая (остаточная) стоимость, тыс. руб.	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
Земельные участки	27	25	9 045	7 655	9 045	7 655
Здания	115	112	729 462	624 684	297 315	274 476
Сооружения	717	521	512 487	317 362	139 035	99 320
Машины и оборудование	291	261	368 352	340 672	44 257	63 801
Производственный и хозяйственный инвентарь	9	19	2 333	5 065	223	359
Транспортные средства	4	5	6 922	32 382	5	13 579
Многолетние насаждения	1	1	187	187	73	79
<b>Итого</b>	<b>1 164</b>	<b>944</b>	<b>1 628 788</b>	<b>1 328 007</b>	<b>489 953</b>	<b>459 269</b>

**Таблица 9. Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, числящиеся на забалансовом учете**

Группы основных средств	Количество инвентарных номеров, шт.		Сумма, тыс. руб.	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Арендованные объекты недвижимости	61	61	1 268 682	1 296 729
Арендованные прочие ОС	2 779	3 073	688 746	690 356
Земельные участки	449	441	15 697 104	15 921 404
<b>Итого</b>	<b>3 289</b>	<b>3 575</b>	<b>17 654 532</b>	<b>17 908 489</b>

**Таблица 10. Информация об основных средствах, сданных в субаренду**  
тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма	
	31.12.2024	31.12.2023
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Основные средства, сданные в субаренду в том числе:	26 195	25 892
Земельные участки и объекты природопользования	4 151	3 848
Здания производственные	22 044	22 044

В таблицах ниже представлены информация об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

**Таблица 11. Данные об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации в 2024 году**

тыс. руб.

Класс основного средства	Год ввода в эксплуатацию	2024 год			
		Первоначальная стоимость объекта	Амортизация, накопленная на 01.01.2024	Начислено амортизации за 2024 год	Балансовая стоимость объектов на 31.12.2024
1	2	3	4	5	6
Здания производственные, непроизводственные	2012	30 514	9 596	1 141	19 777
	2018	64 482	14 570	2 511	47 401
	2019	51 976	10 225	1 885	39 866
	2020	57 765	11 669	3 830	42 266
	2021	47 573	6 971	3 154	37 448
	2023	404 870	2 199	27 830	374 841
	2024	1 074 491	-	6 934	1 067 557
Сооружение	2012	61 093	47 638	2 862	10 593
	2017	13 498	2 989	438	10 071
	2018	79 615	42 098	4 228	33 289
	2019	42 244	21 486	2 220	18 538
	2020	79 145	28 708	9 445	40 992
	2021	94 061	25 552	11 698	56 811
	2022	18 824	4 716	2 758	11 350
	2023	746 480	4 111	50 221	692 148
	2024	1 106 824	-	11 203	1 095 621
Машины и оборудование	2020	1 051	209	70	772
<b>Итого</b>		<b>3 974 506</b>	<b>232 737</b>	<b>142 428</b>	<b>3 599 341</b>

**Таблица 12. Данные об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации в 2023 году**

тыс. руб.

Класс основного средства	Год ввода в эксплуатацию	2023 год			
		Первоначальная стоимость объекта	Амортизация, накопленная на 01.01.2023	Начислено амортизации за 2023 год	Балансовая стоимость объектов на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
Земельные участки	2023	8 050	-	-	8 050
	2012	30 514	8 455	1 141	20 918

Класс основного средства	Год ввода в эксплуатацию	2023 год			
		Первоначальная стоимость объекта	Амортизация, накопленная на 01.01.2023	Начислено амортизации за 2023 год	Балансовая стоимость объектов на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
Здания производственные, непроизводственные	2018	57 762	18 707	3 858	35 197
	2019	21 168	8 782	1 443	10 943
	2020	75 524	10 194	5 007	60 323
	2021	47 574	3 817	3 154	40 603
	2023	942 713	-	15 181	927 532
Сооружение	2012	61 113	43 281	4 376	13 456
	2013	13 376	7 941	796	4 639
	2016	6	2	-	4
	2017	15 150	2 844	493	11 813
	2018	73 691	34 877	8 064	30 750
	2019	37 995	23 358	3 746	10 891
	2020	116 472	28 401	13 902	74 169
	2021	94 061	13 855	11 698	68 508
	2022	83 956	9 334	11 396	63 226
2023	1 415 559	-	19 649	1 395 910	
Машины и оборудование	2020	1 051	139	70	842
<b>Итого</b>		<b>3 095 735</b>	<b>213 987</b>	<b>103 974</b>	<b>2 777 774</b>

Отсутствуют капитализированные в стоимость активов оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды.

Отсутствуют существенные суммы регулярных затрат на ремонт основных средств.

**Таблица 13. Данные об изменении стоимости основных средств в результате модернизации с целью совершенствования технологии и организации производства**

тыс. руб.

Группы ОС	Увеличение первоначальной стоимости основных средств	
	2024 год	2023 год
1	2	3
Здания	1 259 796	611 522
Сооружения	728 420	803 239
Машины и оборудование	45 566	96 439
<b>Итого</b>	<b>2 033 782</b>	<b>1 511 200</b>

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Информации о капитальных вложениях представлена в таблице ниже:

**Таблица 14. Капитальные вложения**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость (гр.3-гр.4)	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость (гр.6-гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Капитальные вложения - всего</b>	за 2024 г.	<b>935 090</b>	-	<b>935 090</b>	<b>1 118 957</b>	-	<b>1 118 957</b>
	за 2023 г.	<b>1 196 868</b>	-	<b>1 196 868</b>	<b>935 090</b>	-	<b>935 090</b>
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2024 г.	935 090	-	935 090	1 118 957	-	1 118 957
	за 2023 г.	1 196 868	-	1 196 868	935 090	-	935 090
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2024 г.	724 627	-	724 627	996 566	-	996 566
	за 2023 г.	1 124 431	-	1 124 431	724 627	-	724 627
оборудование к установке	за 2024 г.	205 582	-	205 582	116 077	-	116 077
	за 2023 г.	72 437	-	72 437	205 582	-	205 582
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2024 г.	4 881	-	4 881	6 314	-	6 314
	за 2023 г.	-	-	-	4 881	-	4 881
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-

Выбытие капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, составило в 2024 г. 7 467 681 тыс. руб. (в 2023 г. – 8 351 969 тыс. руб.).

Выбытие капитальных вложений в инвестиционную недвижимость в 2024 г. и в 2023 г. не происходило.

Из них принято к учету в составе основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, 7 458 087 тыс. руб. (в 2023 г. – 8 351 969 тыс. руб.).

Выбытие капитальных вложений в основные средства в связи с их продажей в 2024 г. и в 2023 г. не происходило.

Величина списания капитальных вложений в основные средства в связи с невозможностью получения экономических выгод в будущем составила в 2024 г. 8 720 тыс. руб. (в 2023 г. – 22 702 тыс. руб.).

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

**Таблица 15. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений (из строки капитальные вложения)**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	за 2024 г.	19 750	(725)	489 676	(10)
	за 2023 г.	280 770	(21)	19 750	(725)

В 2024 и 2023 году имело место следующее движение по резерву по сомнительным долгам по авансам, уплаченным по капитальным вложениям:

-начислено в 2024 году – 483 тыс. руб. (в 2023 году – 1 372 тыс. руб.);

-погашено в 2024 году – 1 198 тыс. руб. (в 2023 году – 668 тыс. руб.).

Учет права пользования активом ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 № 160, и другими локально нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».

**Таблица 16. Право пользования активом**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец года		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценение	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
<b>Право пользования активом- всего</b>	за 2024 г.	1 812 666	(799 875)	1 012 791	31 216	880 438	(1 674)	592	(512 775)	-	2 722 646	(1 312 058)	1 410 588
	за 2023 г.	1 742 633	(239 637)	1 502 996	55 136	35 324	(20 427)	3 049	(563 287)	-	1 812 666	(799 875)	1 012 791
в том числе: недвижимость	за 2024 г.	1 800 840	(792 277)	1 008 563	30 328	878 847	(1 674)	592	(511 173)	-	2 708 341	(1 302 858)	1 405 483
	за 2023 г.	1 731 279	(236 555)	1 494 724	54 332	35 656	(20 427)	3 049	(558 771)	-	1 800 840	(792 277)	1 008 563
в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду)	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2024 г.	5 162	(4 387)	775	888	-	-	-	(61)	-	6 050	(4 448)	1 602
	за 2023 г.	4 690	(1 597)	3 093	804	(332)	-	-	(2 790)	-	5 162	(4 387)	775
транспортные средства	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды арендованного имущества	за 2024 г.	6 664	(3 211)	3 453	-	1 591	-	-	(1 541)	-	8 255	(4 752)	3 503
	за 2023 г.	6 664	(1 485)	5 179	-	-	-	-	(1 726)	-	6 664	(3 211)	3 453

### **3.4. Финансовые вложения**

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

Детальные аспекты учета финансовых вложений раскрываются в п.8.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии – отсутствуют.

Оценка по дисконтированной стоимости ценных бумаг и предоставленных займов не осуществляется.

В учете Общества числились финансовые вложения «Акции, обыкновенные именные, эмитент ПАО «ЛУКОЙЛ», по которым определялась текущая рыночная стоимость. В соответствии с договором от 28 октября 2024 года № 2024048753 данные финансовые вложения были реализованы. На момент реализации стоимость акций составляла 3 648 711 тыс. руб., доход от реализации ценных бумаг – 3 485 558 тыс. руб. В течение 2024 года в результате переоценки получен доход по данным акциям – 78 133 тыс. руб.

На 31.12.2023 стоимость данных акций с учетом переоценки составила 3 570 578 тыс. руб. (из которых 1 497 472 тыс. руб. – увеличение стоимости в результате переоценки). В течение 2023 года получен доход по данным акциям – 407 881 тыс. руб.

Информация о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях представлена в таблице ниже:

**Таблица 17. Наличие и движение финансовых вложений**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Долгосрочные финансовые вложения - всего</b>	за 2024 г.	<b>6 045 088</b>	<b>(518)</b>	<b>121 819</b>	-	-	<b>78 133</b>	-	<b>(3 648 711)</b>	<b>2 596 329</b>	<b>(518)</b>
	за 2023 г.	<b>2 212 796</b>	<b>(518)</b>	<b>2 334 820</b>	-	-	<b>1 497 472</b>	-	-	<b>6 045 088</b>	<b>(518)</b>
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2024 г.	2 473 992	-	121 819	-	-	-	-	-	2 595 811	-
	за 2023 г.	2 212 278	-	261 714	-	-	-	-	-	2 473 992	-
предоставленные займы	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2024 г.	3 571 096	(518)	-	-	-	78 133	-	(3 648 711)	518	(518)
	за 2023 г.	518	(518)	2 073 106	-	-	1 497 472	-	-	3 571 096	(518)
<b>Краткосрочные финансовые вложения - всего</b>	за 2024 г.	-	-	-	<b>(3 648 711)</b>	-	-	-	<b>3 648 711</b>	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: предоставленные займы	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2024 г.	-	-	-	(3 648 711)	-	-	-	3 648 711	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Финансовые вложения - всего</b>	за 2024 г.	<b>6 045 088</b>	<b>(518)</b>	<b>121 819</b>	<b>(3 648 711)</b>	-	<b>78 133</b>	-	<b>X</b>	<b>2 596 329</b>	<b>(518)</b>
	за 2023 г.	<b>2 212 796</b>	<b>(518)</b>	<b>2 334 820</b>	-	-	<b>1 497 472</b>	-	<b>X</b>	<b>6 045 088</b>	<b>(518)</b>

Справочно:

Наименование показателя	период	тыс. руб.	
		на начало года	на конец периода
Из общей суммы финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость - всего	за 2024 г.	3 570 578	-
	за 2023 г.	-	3 570 578
в том числе: долгосрочные	за 2024 г.	3 570 578	-
	за 2023 г.	-	3 570 578
краткосрочные	за 2024 г.	-	-
	за 2023 г.	-	-
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки	за 2024 г.	-	-
	за 2023 г.	-	1 497 472

Краткосрочные займы выданы по соглашению о порядке предоставления и погашения займов ПАО «ЛУКОЙЛ» № 1610307 от 14.06.2016г. В соответствии с изменениями маркетинговой политики по определению процентных ставок по займам, заключенным организациями Группы «ЛУКОЙЛ» с 01.04.2022, процентная ставка по займам между ПАО «ЛУКОЙЛ» и Обществом установлена в размере 0%. В связи с тем, что заем является беспроцентным, он не может принести организации экономической выгоды (доход) в будущем. Следовательно, он не соответствует условиям признания займа финансовым вложением, установленным п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н. Такой заем учитывается в качестве дебиторской задолженности на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по строке баланса «Прочие дебиторы» (письмо ПАО «ЛУКОЙЛ» от 27.04.2022 № 02/08-08-318Л).

В соответствии с подпунктом 1 п. 3 ст. 170 НК РФ суммы налога, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе ОС и НМА, имущественным правам, подлежат восстановлению в случае их передачи в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклада по договору инвестиционного товарищества и др. В 2024 году отражено увеличение стоимости финансового вложения в форме вклада в уставный капитал ООО «ЛУН-Инвест» на сумму восстановленного НДС. Стоимость финансового вложения в форме вклада в уставный капитал составила 2 595 811 тыс. руб.

### **3.5. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

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

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

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

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

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

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

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.

Ставка по налогу на прибыль в 2024 году составляет 20%, в том числе в федеральный бюджет – 3%, в бюджет субъекта Российской Федерации – 17%.

Условный расход по налогу на прибыль за отчетный период начислен в сумме 3 101 049 тыс. руб. (за 2023 год – 3 477 567 тыс. руб.). Расчет условного расхода по налогу на прибыль не включает в себя полученные дивиденды по акциям ПАО «ЛУКОЙЛ» в сумме 229 506 тыс. руб. и 407 881 тыс. руб. за 2024 год и 2023 год соответственно.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и прошлых отчетных периодах и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, привели к возникновению следующих активов и обязательств:

**Таблица 18. Активы и обязательства в целях расчета налога на прибыль**

тыс. руб.

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3
Постоянный налоговый расход:	492 963	133 555
в том числе эффект от изменения ставки	343 676	-
Постоянный налоговый доход:	(198 637)	(113 729)
в том числе эффект от изменения ставки	(92 571)	-
Отложенные налоговые активы:	159 837	110 258
в том числе эффект от изменения ставки	92 571	-
Отложенные налоговые обязательства:	(352 182)	(414 135)
в том числе эффект от изменения ставки	(343 676)	-

По состоянию на 31.12.2024 произведен перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств по плановой ставке на 2025 год, размер которой составил 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ в ред. Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ) (на 2024 год - 20%).

Разница, возникшая в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, отражена в составе показателей Отчета о финансовых результатах - отложенный налог на прибыль (стр. 2412) – (251 105) тыс. руб., налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530) – (7 649) тыс. руб.

**Таблица 19. Движение сумм отложенных налоговых активов и обязательств  
в 2024 году**

тыс. руб.

Показатель	Остаток на 01.01.2024	Начислено	Использовано	Остаток на 31.12.2024
1	2	3	4	5
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>286 346</b>	<b>329 492</b>	<b>191 229</b>	<b>424 609</b>
Амортизация нематериальных активов	15	5	8	12
Амортизация основных средств	65 382	30 579	40 689	55 272
Амортизация эксплуатируемых объектов капитальных вложений	3 475	5 938	-	9 413
Временные разницы по ППА	-	33 353	30 047	3 306
Активы стоимостью менее лимита УП сроком использования более 12 месяцев	2 911	529	796	2 644
Расходы по страхованию	2 693	543	515	2 721
Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	16 592	35 770	21 325	31 037
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения за выслугу лет, премий и прочих платежей в пользу работников	127 011	120 782	6 329	241 464
Убыток от реализации или выбытия амортизируемого имущества	20 161	28 734	2 061	46 834
Расходы на продажу	17 691	13 402	23 874	7 219
Резерв под оценочные обязательства, судебные разбирательства и т.д.	4 234	3 134	3 980	3 388
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	25 331	19 593	26 849	18 075
Капитальные вложения во внеоборотные активы	-	34 046	34 046	-
Резерв под обесценение запасов	705	2 397	-	3 102
Прочие	145	687	710	122
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>1 366 196</b>	<b>754 700</b>	<b>402 518</b>	<b>1 718 378</b>
Расходы на спецодежду	126	14	103	37
Амортизация нематериальных активов	2 499	696	1 056	2 139
Амортизация основных средств	1 061 442	676 905	22 372	1 715 975

Показатель	Остаток на 01.01.2024	Начислено	Использовано	Остаток на 31.12.2024
1	2	3	4	5
Амортизация эксплуатируемых объектов капитальных вложений	270	1	265	6
Временные разницы по ППА	2 365	-	2 365	-
Расходы будущих периодов прочие (кроме НИОКР, ГРР, страхования)	-	-	-	-
Убыток от операций с ценными бумагами	299 494	76 227	375 721	-
Курсовые и суммовые разницы	-	221	-	221
Прочие	-	636	636	-

**Таблица 20. Движение сумм отложенных налоговых активов и обязательств в 2023 году**

тыс. руб.

Показатель	Остаток на 01.01.2023	Начислено	Использовано	Переход на ФСБУ 14/2022	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>188 200</b>	<b>240 014</b>	<b>141 881</b>	<b>13</b>	<b>286 346</b>
Амортизация нематериальных активов	-	3	1	13	15
Амортизация основных средств	75 872	12 022	22 512	-	65 382
Амортизация эксплуатируемых объектов капитальных вложений	5 806	1 061	3 392	-	3 475
Временные разницы по ППА	-	37 989	37 989	-	-
Активы стоимостью менее лимита УП сроком использования более 12 месяцев	6 696	170	3 955	-	2 911
Расходы по страхованию	3 207	-	514	-	2 693
Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	2 121	24 530	10 059	-	16 592
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения за выслугу лет, премий и прочих платежей в пользу работников	25 068	102 438	495	-	127 011
Убыток от реализации или выбытия амортизируемого имущества	14 426	8 013	2 278	-	20 161

Показатель	Остаток на 01.01.2023	Начислено	Использовано	Переход на ФСБУ 14/2022	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
Курсовые и суммовые разницы	459	-	459	-	-
Расходы на продажу	15 932	23 986	22 227	-	17 691
Резерв под оценочные обязательства, судебные разбирательства и т.д.	2 423	5 548	3 737	-	4 234
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	33 102	7 882	15 653	-	25 331
Капитальные вложения во внеоборотные активы	-	16 281	16 281	-	-
Резерв под обесценение запасов	2 953	-	2 248	-	705
Прочие	135	91	81	-	145
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>952 351</b>	<b>467 393</b>	<b>53 112</b>	<b>(436)</b>	<b>1 366 196</b>
Расходы на спецодежду	206	82	162	-	126
Амортизация нематериальных активов	2	30	15	2 482	2 499
Амортизация основных средств	937 181	135 970	11 709	-	1 061 442
Амортизация эксплуатируемых объектов капитальных вложений	1 261	-	991	-	270
Временные разницы по ППА	10 725	13 270	21 630	-	2 365
Расходы будущих периодов прочие (кроме НИОКР, ГРП, страхования)	2 976	8 763	8 821	(2 918)	-
Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности	-	6 880	6 880	-	-
Результат от операций с ценными бумагами	-	299 494	-	-	299 494
Курсовые и суммовые разницы	-	2 023	2 023	-	-
Взносы в негосударственные пенсионные фонды, добровольное мед страхование	-	881	881	-	-

Налоги в бюджеты всех уровней перечислены в полном объеме.

Отсутствует постоянное налоговое обязательство, сформированное исходя из суммы налога на прибыль от прибыли, полученной контролируемой иностранной компанией.

Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль, составляет 81 672 тыс. руб. (в 2023 году - 73 301 тыс. руб.), налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода – (21 574) тыс. руб. (в 2023 году - (12 125) тыс. руб.).

### 3.6. Прочие внеоборотные активы

По статье «Прочие внеоборотные активы» отражаются другие расходы, не нашедшие своего отражения по статьям первого раздела баланса «Внеоборотные активы».

**Таблица 21. Структура прочих внеоборотных активов в 2024 году**

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4
Лицензии, программные продукты, прочие РБП	-	-	57 656

### 3.7. Запасы

Ведение бухгалтерского учета запасов осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Детальные аспекты учета запасов, включая способы оценки запасов по их группам (видам) раскрываются в п.8.Способ оценки запасов не изменялся. Информация по запасам раскрыта в таблице «Наличие запасов».

**Таблица 22. 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.	7 300 591	(3 525)	221 189 585	(219 571 037)	(8 884)	X	8 919 139	(12 409)
	за 2023 г.	6 678 928	(14 766)	197 446 625	(196 824 962)	11 241	X	7 300 591	(3 525)
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	238 590	-	827 543	(480 078)	(4)	(281 306)	304 749	(4)
	за 2023 г.	161 103	-	778 735	(405 925)	-	(295 323)	238 590	-
затраты в незавершенном производстве	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2024 г.	6 826 314	(3 525)	216 389 038	(213 832 507)	(8 880)	(1 016 705)	8 366 140	(12 405)
	за 2023 г.	6 269 311	(14 766)	192 655 696	(189 569 234)	11 241	(2 529 459)	6 826 314	(3 525)
товары отгруженные	за 2024 г.	23 730	-	4 444	(1 302 567)	-	1 298 011	23 618	-
	за 2023 г.	83 840	-	4 309	(2 889 201)	-	2 824 782	23 730	-
прочие запасы и затраты	за 2024 г.	211 957	-	3 968 560	(3 955 885)	-	-	224 632	-
	за 2023 г.	164 674	-	4 007 885	(3 960 602)	-	-	211 957	-

**Таблица 23. Движение резерва под снижение стоимости запасов за 2024 год**  
тыс. руб.

Вид резерва	Остаток	Начислено	Использовано	Остаток
1	2	3	4	5
Резерв под снижение стоимости запасов	3 525	81 308	(72 424)	12 409
<b>ИТОГО</b>	<b>3 525</b>	<b>81 308</b>	<b>(72 424)</b>	<b>12 409</b>

**Таблица 24. Движение резерва под снижение стоимости запасов за 2023 год**  
тыс. руб.

Вид резерва	Остаток	Начислено	Использовано	Остаток
1	2	3	4	5
Резерв под снижение стоимости запасов	14 766	6 959	(18 200)	3 525
<b>ИТОГО</b>	<b>14 766</b>	<b>6 959</b>	<b>(18 200)</b>	<b>3 525</b>

### 3.8. Дебиторская задолженность

**Таблица 25. 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
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	за 2024 г.	<b>671 312</b>	-	<b>1 630 127</b>	-
	за 2023 г.	<b>57 173</b>	-	<b>671 312</b>	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
векселя к получению	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2024 г.	650 490	-	1 622 021	-
	за 2023 г.	23 511	-	650 490	-
инвестиция в аренду	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2024 г.	20 822	-	8 106	-
	за 2023 г.	33 662	-	20 822	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	за 2024 г.	<b>14 410 836</b>	<b>(273 319)</b>	<b>13 369 176</b>	<b>(174 046)</b>
	за 2023 г.	<b>19 779 191</b>	<b>(233 479)</b>	<b>14 410 836</b>	<b>(273 319)</b>
в том числе: покупатели и заказчики	за 2024 г.	1 734 445	(245 170)	2 698 852	(156 348)
	за 2023 г.	1 365 827	(185 818)	1 734 445	(245 170)
векселя к получению	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2024 г.	162 256	(4 986)	134 498	(3 322)
	за 2023 г.	134 780	(14 565)	162 256	(4 986)
инвестиция в аренду	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2024 г.	12 514 135	(23 163)	10 535 826	(14 376)
	за 2023 г.	18 278 584	(33 096)	12 514 135	(23 163)
<b>ИТОГО:</b>	за 2024 г.	<b>15 082 148</b>	<b>(273 319)</b>	<b>14 999 303</b>	<b>(174 046)</b>
	за 2023 г.	<b>19 836 364</b>	<b>(233 479)</b>	<b>15 082 148</b>	<b>(273 319)</b>

Таблица 26. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
	Задолженность по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Задолженность по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Задолженность по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Всего</b>	<b>180 811</b>	<b>(174 046)</b>	<b>6 765</b>	<b>290 122</b>	<b>(273 319)</b>	<b>16 803</b>	<b>452 944</b>	<b>(233 479)</b>	<b>219 465</b>
в том числе: покупатели и заказчики	162 159	(156 348)	5 811	255 624	(245 170)	10 454	324 197	(185 818)	138 379
векселя к получению	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	3 882	(3 322)	560	6 910	(4 986)	1 924	71 591	(14 565)	57 026
инвестиции в аренду	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	14 770	(14 376)	394	27 588	(23 163)	4 425	57 156	(33 096)	24 060

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, списанию дебиторской и кредиторской задолженности.

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

**Таблица 27. В 2024 году имело место следующее движение по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»**

тыс. руб.

Наименование резерва	Остаток на 01.01.2024	Начислено	Использовано (восстановлено)	Остаток на 31.12.2024
1	2	3	4	5
Резерв по сомнительным долгам	273 319	17 029	(116 302)	174 046

В таблице ниже указаны остатки резервов по сомнительным долгам на 31.12.2024, в том числе по авансам, выданным по капитальным вложениям.

**Таблица 28. Резервы сомнительных долгов по контрагентам, по состоянию на 31.12.2024**

тыс. руб.

Наименование контрагента	Сумма задолженности на 31.12.2024
1	2
LUCARD Sp. z o.o.	54 007
ООО «АВТО СПЕЦ УСЛУГИ»	44 211
ЗАО «ТК «НОВАТОРРУС-ИНВЕСТ»	13 242
ФГУП «ГВСУ №14»	13 061
ООО «ТРАНСКАПСТРОЙ»	11 417
Розничный покупатель	8 900
АО «ГУ ЖКХ»	8 212
ФГУП «ГВСУ №12»	3 071
ООО «Сапфир»	1 728
МУП «СПЕКТР»	1 581
ООО «КЛИНИНГ ЮГ»	1 539
ООО «ДАМТРАНС»	1 297
ООО «ПИЦЦА РЕСТОРАНТС»	1 276
ООО «ВЕКТОР»	1 078
ENI IBERIA S.L.U.	1 028
Прочие	8 408
<b>Итого</b>	<b>174 056</b>

**Таблица 29. В 2023 году имело место следующее движение по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»**

тыс. руб.

Наименование резерва	Остаток на 01.01.2023	Начислено	Использовано (восстановлено)	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5
Резерв по сомнительным долгам	233 479	105 065	(65 225)	273 319

В таблице ниже указаны остатки резервов по сомнительным долгам на 31.12.2023, в том числе по авансам, выданным по капитальным вложениям.

**Таблица 30. Резервы сомнительных долгов по контрагентам, по состоянию на 31.12.2023**

тыс. руб.

Наименование контрагента	Сумма задолженности на 31.12.2023
1	2
LUCARD Sp. z o.o.	54 007
«АРТИКО ИНВЕСТ»	45 795
«СТР РУС»	44 497
«АВТО СПЕЦ УСЛУГИ»	43 831
«ТК «НОВАТОРРУС-ИНВЕСТ»	13 759
ФГУП «ГВСУ №14»	13 061
«ТРАНСКАПСТРОЙ»	11 417
«МОТОМ-КАРД»	11 090
АО «ГУ ЖКХ»	8 314
«ГВСУ №12»	3 071
«Ростелеком»	1 890
«Сапфир»	1 728
МУП «СПЕКТР»	1 581
«КОМАНДИР»	1 577
«КЛИНИНГ ЮГ»	1 539
«ДАМТРАНС»	1 297
«ПИЦЦА РЕСТОРАНТС»	1 258
«ВЕКТОР»	1 078
ENI IBERIA S.L.U.	1 028
«Газпром газораспределение Нижний Новгород»	835
Департамент городского имущества города Москвы	824
Прочие	10 567
<b>Итого</b>	<b>274 044</b>

Авансы, предварительная оплата, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, раскрываются в таблице за минусом сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

**Таблица 31. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов, выданных в составе долгосрочной дебиторской задолженности)	2024 г.	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов, выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	2024 г.	1 799	(1 799)	3 033	(1 560)
	2023 г.	14 960	(1 367)	1 799	(1 799)

### 3.9 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2024 г. составили 152 780 тыс. руб.

Прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2023 г. составили 30 286 тыс. руб.

Движение прочих оборотных активов представлено в таблице ниже:

**Таблица 32. Прочие оборотные активы**

тыс. руб.

№	Содержание	Сальдо на начало периода	Поступления	Выбытия	Сальдо на конец периода
1	2	3	4	5	6
1	Потери и недостачи	2 681	369 670	232 990	139 361
2	Долгосрочные активы к продаже (ДАП)	27 605	1 849	16 035	13 419
3	Расходы будущих периодов	-	-	-	-
<b>Итого</b>		<b>30 286</b>	<b>371 519</b>	<b>249 025</b>	<b>152 780</b>

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

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

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

Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

По состоянию на 31.12.2024 в учете активы, признаваемые как ДАП, составили 13 419 тыс. руб. За отчетный период 2024 год в качестве ДАП (металлический лом, полученный от ликвидации основных средств, основные средства, планируемые к реализации) было признано 1 849 тыс. руб. и реализовано актива на сумму 1 849 тыс. руб. В таблице ниже представлены виды долгосрочных активов к продаже на конец 2024 года.

**Таблица 33. Наличие долгосрочных активов к продаже**

тыс. руб.

№	Содержание	Сальдо на конец периода
1	2	3
1	Земельные участки и объекты природопользования	-
2	Здания производственные	13 419
3	Сооружения и передаточные устройства	-
4	Машины и оборудование	-
<b>Итого</b>		<b>13 419</b>

По состоянию на 31.12.2023 в учете активы, признаваемые как ДАП, составили 27 605 тыс. руб. За отчетный период 2023 год в качестве ДАП (металлический лом, полученный от ликвидации основных средств, основные средства, планируемые к реализации) было признано 28 183 тыс. руб. и реализовано актива на сумму 782 тыс. руб.

**Таблица 34. Наличие долгосрочных активов к продаже**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные активы к продаже - всего	2024 г.	58 298	(30 693)	13 419	-
	2023 г.	204	-	58 298	(30 693)
в том числе: Основные средства, переклассифицированные в ДАП	2024 г.	58 298	(30 693)	13 419	-
	2023 г.	-	-	58 298	(30 693)

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	2024 г.	-	-	-	-
	2023 г.	204	-	-	-

### 3.10. Капитал

В соответствии с решением ПАО «ЛУКОЙЛ», единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт» (решение от 26.04.2024 № 135) о распределении чистой прибыли ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт», чистая прибыль, составляющая на 31.12.2023 14 307 424 тыс. руб., распределена единственному участнику.

По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал Общества составляет 2 379 786 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 добавочный капитал составляет 3 047 081 тыс. руб., нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составляет 17 779 590 тыс. руб.

### 3.11. Займы и кредиты полученные, и расходы по займам и кредитам

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Детальные аспекты учета займов и кредитов раскрываются в п.8.

Движение займов полученных в 2024 году отражено в таблице ниже:

**Таблица 35. Движение займов 2024 год**

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на начало периода	Поступление	Выбытие	Сальдо на конец периода
Займы полученные краткосрочные	-	10 263 629	(10 263 629)	-

Задолженность по полученным займам и кредитам на 31.12.2024 отсутствует.

По состоянию на 31.12.2024 отсутствуют непогашенные проценты по кредитам и займам.

Отсутствуют выданные векселя, выпущенные и проданные облигации.

Отсутствуют дополнительные расходы по займам и кредитам.

### 3.12. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности, в том числе о просроченной кредиторской задолженности, представлена в таблицах «Наличие кредиторской задолженности» и «Просроченная кредиторская задолженность».

**Таблица 36. Наличие кредиторской задолженности**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	за 2024 г.	<b>574 514</b>	<b>731 354</b>
	за 2023 г.	<b>720 458</b>	<b>574 514</b>
в том числе:	за 2024 г.	-	-
поставщики и подрядчики	за 2023 г.	-	-
обязательство по аренде	за 2024 г.	574 514	731 354
	за 2023 г.	720 458	574 514
прочие кредиторы	за 2024 г.	-	-
	за 2023 г.	-	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	за 2024 г.	<b>32 950 159</b>	<b>34 411 944</b>
	за 2023 г.	<b>27 889 634</b>	<b>32 950 159</b>
в том числе:	за 2024 г.	29 278 040	31 364 648
поставщики и подрядчики	за 2023 г.	23 366 670	29 278 040
зadолженность перед персоналом организации	за 2024 г.	327 735	-
	за 2023 г.	314 152	327 735
зadолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2024 г.	367 323	222 257
	за 2023 г.	550 447	367 323
зadолженность по налогам и сборам	за 2024 г.	1 462 251	1 086 886
	за 2023 г.	1 939 213	1 462 251
прочие кредиторы	за 2024 г.	35 006	33 644
	за 2023 г.	323 624	35 006
авансы полученные	за 2024 г.	1 268 590	1 212 290
	за 2023 г.	895 275	1 268 590
векселя к уплате	за 2024 г.	-	-
	за 2023 г.	-	-
зadолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	за 2024 г.	-	-
	за 2023 г.	-	-
обязательство по аренде	за 2024 г.	211 214	492 219
	за 2023 г.	500 253	211 214
<b>ИТОГО:</b>	за 2024 г.	<b>33 524 673</b>	<b>35 143 298</b>
	за 2023 г.	<b>28 610 092</b>	<b>33 524 673</b>

**Таблица 37. Просроченная кредиторская задолженность**

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
<b>Всего</b>	<b>458 561</b>	<b>473 529</b>	<b>206 714</b>
в том числе:			
поставщики и подрядчики	388 324	382 044	107 913
авансы полученные	49 133	69 684	46 758
обязательство по аренде	-	-	-
прочие кредиторы	21 104	21 801	52 043

### 3.13. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, 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.

Аналитический учет обеспечивает информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.

Информация об оценочных обязательствах в связи с незавершенными судебными разбирательствами представлена в таблицах ниже:

**Таблица 38. Оценочные обязательства Общества в связи с незавершенными на 31.12.2024 судебными разбирательствами**

тыс. руб.

№ п/п	Описание оценочного обязательства	Оценка обязательства	Стадия рассмотрения иска / претензии	Оценка вероятности наступления уменьшения экономических выгод
1	2	3	4	5
1	Ермаков С.М. (о возмещении расходов на ремонт автомобиля по причине заправки некачественным топливом 53,42 л)	718	Черемушкинском районном суд г. Москвы Дело № 02-436/2023	вероятно
2	ПАО «Ростелеком» (претензия о возмещении убытков в результате повреждения кабельной канализации по АЗС №252020)	1 526	Арбитражный суд г. Москвы Дело №А40-307079/2023	вероятно
3	Чайкина А.Г. (о взыскании неосновательного обогащения за пользование земельным участком рядом с АЗС №52137)	212	Шахунский районный суд Нижегородской области Дело №2-104/2023	вероятно
4	Красавина Д.М. о возмещении ущерба в результате попадания колесом мотоцикла в яму (ДТП) при выезде с АЗС № 69469	1 541	Мещанский районный суд г. Москвы Дело № 2-7296/2024	вероятно
5	АО «Мособлэнерго» иск о расторжении заключенного между АО «Мособлэнерго» и ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт» договора об	2 145	Арбитражный суд г. Москвы № А40-133437/2024	вероятно

№ п/п	Описание оценочного обязательства	Оценка обязательства	Стадия рассмотрения иска / претензии	Оценка вероятности наступления уменьшения экономических выгод
1	2	3	4	5
	осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям			
6	Претензия Ветюгова И.А	197	Шахунский районный суд Дело № 2-166/2022	вероятно
7	Претензия ПАО «РОССЕТИ Московский регион» от 02.08.2024 №МКС/179/1008	41	-	вероятно
8	Претензия СПАО «Ингострах» о возмещении ущерба	9	-	вероятно
9	Претензия Алексеева П.С. о взыскании убытков	643	-	вероятно
10	ООО «Ларинед» и ООО «СОФИ» (о взыскании расходов на оплату услуг представителя)	6 522	Арбитражный суд г. Москвы Дело № А40-162565/2024	вероятно
	Итого	13 554		

**Таблица 39. Оценочные обязательства Общества в связи с незавершенными на 31.12.2023 судебными разбирательствами**

тыс. руб.

№ п/п	Описание оценочного обязательства	Оценка обязательства	Стадия рассмотрения иска / претензии на 31.12.2023	Оценка вероятности наступления уменьшения экономических выгод
1	2	3	4	5
1	Ермаков С.М. (о возмещении расходов на ремонт автомобиля по причине заправки некачественным топливом 53,42 л)	718	Черемушкинском районном суд г. Москвы Дело № 02-436/2023	вероятно
2	Министерство транспорта и дорожной инфраструктуры Московской области (об изъятии для госнужд земельного участка)	1 891	Арбитражный суд Московской области Дело №А41-77350/2023, судебное заседание назначено на 10.01.2024	вероятно

№ п/п	Описание оценочного обязательства	Оценка обязательства	Стадия рассмотрения иска / претензии на 31.12.2023	Оценка вероятности наступления уменьшения экономических выгод
1	2	3	4	5
3	ПАО «Ростелеком» (претензия о возмещении убытков в результате повреждения кабельной канализации по АЗС №252020)	1 526	Арбитражный суд г. Москвы Дело №А40-307079/2023	вероятно
4	АО «Объединенные региональные электрические сети Владимирской области» о взыскании неустойки за нарушение срока выполнения ТУ по договору N272/660TOP от, 02.03.2022	161	Арбитражный суд Владимирской области Дело №А11-7546/2023	вероятно
5	Чайкина А.Г. (о взыскании неосновательного обогащения за пользование земельным участком рядом с АЗС №52137)	6 053	Шахунский районный суд Нижегородской области Дело №2-104/2023 (2-798/2022)	вероятно
6	ООО «ПАРУС» (о причинении ущерба при проведении налива бензина)	5 543	Арбитражный суд г. Москвы Дело №А40-132794/2023	вероятно
7	ООО «СИТИСТРИТПРОЕКТ» (о взыскании убытков, связанных с заправкой иным видом топлива)	331	Арбитражный суд г. Москвы Дело №А40-87833/23-136-695	вероятно
8	ЗАО «Проектстрой» (о взыскании гарантийных платежей и пени по договору подряда №242С/104481800 от 13.04.2018)	57	Арбитражный суд г. Москвы Дело №А40-92418/23	вероятно
9	ООО «Ларинед» и ООО «СОФИ» (о взыскании расходов на оплату услуг представителя)	70	Арбитражный суд г. Москвы Дело № А40-76930/2023	вероятно
10	Департамент городского имущества г. Москвы (о взыскании задолженности и пени по договору аренды земельного участка от 31.05.2000 №М-02-015514)	90	Арбитражный суд г. Москвы Дело № А40-267418/2023	вероятно
11	Департамент городского имущества г. Москвы (о взыскании задолженности и пени по договору аренды земельного участка от 18.07.2016 №М-06-049275)	88	Арбитражный суд г. Москвы Дело № А40-256976/2023	вероятно

№ п/п	Описание оценочного обязательства	Оценка обязательства	Стадия рассмотрения иска / претензии на 31.12.2023	Оценка вероятности наступления уменьшения экономических выгод
1	2	3	4	5
12	Департамент городского имущества г. Москвы (о взыскании задолженности и пени по договору аренды земельного участка от 20.06.2011 №М-06-510354)	125	Арбитражный суд г. Москвы Дело № А40-273042/2023	вероятно
13	Департамент городского имущества г. Москвы (о взыскании задолженности и пени по договору аренды земельного участка от 09.11.2012 №М-09-038699)	54	Арбитражный суд г. Москвы Дело № А40-273105/2023	вероятно
14	Департамент городского имущества г. Москвы (о взыскании задолженности и пени по договору аренды земельного участка от 28.06.2006 №М-04-508103)	65	Арбитражный суд г. Москвы Дело № А40-265226/2023	вероятно
15	ООО «СОК ТЕХНОЛОДЖИС РУС» (претензия о взыскании неосновательного обогащения в виде неуплаченной арендной платы профессиональных соковыжималок за 2022 год по договору аренды оборудования от 23.12.2020 № 20CN\283106B80Ц)	4 009	находится на рассмотрении	вероятно
16	ЗАО «Проектстрой» (о взыскании судебных расходов)	15	Арбитражный суд г. Москвы Дело №А40-1930/2023, частичное удовлетворение требований	вероятно
17	ЗАО «Проектстрой» (о взыскании представительских расходов)	195	Арбитражный суд Нижегородской области Дело №А43-15185/2021	вероятно
18	ООО «Гео-сервис Нижегородский» (о взыскании расходов по оплате судебной экспертизы)	180	Арбитражный суд Нижегородской области заявлено как третье лицо по делу ЗАО «Проектстрой» №А43-15185/2022	вероятно
	<b>ИТОГО</b>	<b>21 171</b>		

Информация о видах начисленных оценочных обязательств Обществом за 2024 и 2023 год раскрыта в таблицах ниже:

Таблица 40. Оценочные обязательства за 2024 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	за 2024 г.	<b>847 743</b>	<b>1 735 334</b>	<b>(1 489 815)</b>	<b>(6 815)</b>	<b>22 438</b>	<b>1 108 885</b>
	за 2023 г.	<b>381 057</b>	<b>1 300 197</b>	<b>(852 026)</b>	<b>(5 100)</b>	<b>23 615</b>	<b>847 743</b>
в том числе: на оплату отпусков	за 2024 г.	141 575	788 554	(770 126)	-	X	160 003
	за 2023 г.	102 945	714 600	(675 970)	-	X	141 575
на годовые премиальные выплаты	за 2024 г.	144 940	299 461	(335 702)	(3 850)	X	104 849
	за 2023 г.	22 395	262 301	(137 280)	(2 476)	X	144 940
на вознаграждение по программе долгосрочного стимулирования	за 2024 г.	348 540	689 584	(337 123)	-	-	701 001
	за 2023 г.	-	348 540	-	-	-	348 540
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	за 2024 г.	21 171	12 390	(20 007)	-	-	13 554
	за 2023 г.	12 116	27 740	(18 685)	-	-	21 171
в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
по пенсионным программам	за 2024 г.	191 517	(54 655)	(26 857)	(2 965)	22 438	129 478
	за 2023 г.	243 601	(52 984)	(20 091)	(2 624)	23 615	191 517
прочие	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-

Отсутствуют оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды.

В отчетном периоде отражены суммы оценочных обязательств по Программе долгосрочного стимулирования ключевого управленческого персонала компании в размере 689 584 тыс. руб., включая суммы социальных взносов в размере 127 033 тыс. руб., в том числе долгосрочная часть – 503 295 тыс. руб., краткосрочная часть – 186 289 тыс. руб.

Общество финансирует пенсионную программу с установленными выплатами, действие которой распространяется на часть персонала Общества.

Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет АО НПФ ВТБ Пенсионный фонд (до реорганизации в форме присоединения 03.05.2024 - АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие»), исходя из заключенных пенсионных договоров. Дополнительно Общество обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

Оценка величины пенсионных обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года производилась независимым актуарием.

**Таблица 41. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы**

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3
Чистые обязательства на 1 января	191 517	243 601
Компоненты отчета о прибылях и убытках	53 402	45 345
Компоненты прочего совокупного расхода	(81 672)	(73 301)
Взносы организации	(20 781)	(17 830)
Выплаты по программам	(12 831)	(6 244)
Корректировка входящего сальдо	(157)	(54)
Прочее	-	-
Чистые обязательства на 31 декабря	129 478	191 517

По состоянию на 31.12.2024 Обществом установлено наличие условного обязательства. Информация представлена ниже:

**Таблица 42. Информацию по условному обязательству**

Предъявитель претензии/иска	Департамент городского имущества г. Москвы
№ судебного дела	А40-311011/2024
№ искового заявления/претензии	вх. № 10149/24 от 10.12.2024
	исх. № 33-6-513636/24-(1)-1 от 06.12.2024
Дата получения претензии или иска Обществом	10.12.2024
Сумма требований (руб.) - пени, штрафы, иные компенсации	373 453 145,42
Характер условного обязательства	О взыскании штрафа по договору аренды от 29.11.2016 № 2М-08-049934 в отношении земельного участка с кадастровым № 77:08:0004001:123 (адрес: г. Москва, проезд Трикотажный, вл. 5) за нарушение сроков строительства
Дата судебного заседания	04.03.2025 в 14.10

	14.05.2025 в 10.50
Результаты рассмотрения претензии или иска	04.03.2025 состоялось предварительное СЗ, отложено на 14.05.2025 в связи с поздним представлением отзыва на иск Обществом и не ознакомлением с отзывом Истца.
Оценка вероятности неблагоприятного исхода по взысканию долга	Средняя оценка вероятности неблагоприятного исхода по взысканию долга в связи со следующими факторами, отраженными Обществом (Ответчиком) в отзыве на иск: - вины Общества в нарушении сроков завершения строительства МАЗС и произведения иных действий, предусмотренных договором аренды (осуществление проектирования и получение разрешения на строительство, осуществление строительства и ввода в эксплуатацию объекта, обеспечение проведения государственной экспертизы проектной документации посредством Мосгосэкспертизы, представление Истцу подтверждения зарегистрированных имущественных прав на МАЗС) не имеется, поскольку их нарушение связано с причинами, не зависящими от Общества (Ответчик); - вины Общества в нарушении сроков завершения строительства МАЗС не имеется и по причине ограничений в работе государственных органов, самого Общества и его контрагентов в период коронавирусной инфекции; - расчет Истца о взыскании штрафа полностью ошибочен (Обществом представлен контррасчет вероятной суммы штрафа); - в отношении части исковых требований Обществом заявлено о пропуске срока исковой давности; - на основании положений ст. 333 ГК РФ Обществом заявлено о снижении суммы штрафных санкций в связи с отсутствием у ДГИ г. Москвы убытков или потерь по причине нарушения Обществом сроков ввода в эксплуатацию МАЗС и регистрации прав на него.
Возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства	Отсутствует

#### 4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

##### 4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

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

Детальные аспекты учета доходов и расходов раскрываются в п.8.

**Таблица 43. Выручка**

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
1	2	3
Выручка	268 257 027	241 625 097
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	267 387 384	240 989 781

Наименование показателя	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
1	2	3
из них: продукции собственного производства	166 461 955	149 295 129
в том числе:	-	-
акциз на нефтяное сырье	-	-
товары, приобретенные для продажи	100 924 739	91 694 617
работы, услуги	690	35
поступления от участия в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	869 643	635 316

**Таблица 44. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности**

Основные показатели	За январь- декабрь 2024 г., тыс. руб.	Доля в общей сумме доходов, %	За январь- декабрь 2023 г., тыс. руб.	Доля в общей сумме доходов, %
1	2	3	4	5
Выручка от продаж (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	268 257 027	100,000	241 625 097	100,000
Выручка от продаж по основной деятельности	267 387 384	99,676	240 989 781	99,737
продукции собственного производства	166 461 955	62,054	149 295 129	61,788
из них реализация нефтепродуктов	160 034 623	59,658	144 040 527	59,613
услуги кафе	6 427 332	2,396	5 254 602	2,175
прочая продукция	-	-	-	-
товары, приобретенные для перепродажи	100 924 739	37,622	91 694 617	37,949
из них реализация нефтепродуктов	87 071 155	32,458	78 940 436	32,671
реализация газопродуктов	-	-	496	0,000
реализация фасованных масел	709 311	0,264	658 514	0,273
реализация товаров нефтехимии	891 109	0,332	784 310	0,325
реализация ТНП	9 958 876	3,712	9 030 734	3,737
прочие товары	-	-	642	0,000
услуги по сбору и передаче информации о покупках в рамках программы поощрения клиентов	2 294 288	0,856	2 279 485	0,943
работы, услуги	690	0,000	35	0,000
Выручка от продаж по посреднической деятельности	-	-	-	-
Выручка от продаж по прочей деятельности	869 643	0,324	635 316	0,263

Порядок признания выручки, себестоимости, коммерческих и управленческих расходов раскрывается в п.8.

В 2024 году отсутствовало погашение обязательств путем зачета встречных требований по однородным обязательствам.

Общее количество организаций, с которыми осуществляется погашение обязательств путем зачета встречных требований по однородным обязательствам в 2023 году – 1.

**Таблица 45. Данные о зачете взаимных требований за 2023 год**

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.	Доля выручки, %
1	2	3
ООО «ОККО»	30	0,00001
<b>Итого</b>	<b>30</b>	<b>0,00001</b>

Отсутствовала выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами со связанными сторонами.

**Таблица 46. Себестоимость продаж**

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь - декабрь 2024 г.	За январь - декабрь 2023 г.
1	2	3
<b>Себестоимость продаж</b>	<b>(214 530 989)</b>	<b>(192 017 356)</b>
в том числе проданных:		
по основной деятельности	(214 530 989)	(192 017 356)
из них: продукции собственного производства	(131 973 450)	(118 869 909)
в том числе:		
акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
акциз на нефтяное сырье	-	-
товары, приобретенные для продажи	(82 557 539)	(73 147 447)
работы, услуги	-	-
иные затраты	-	-
расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	-	-

**Таблица 47. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)**

Основные показатели	2024 год	Доля в общей сумме доходов, %	2023 год	Доля в общей сумме доходов, %
1	2	3	4	5
Себестоимость продаж	214 530 989	100,000	192 017 356	100,000
по основной деятельности	214 530 989	100,000	192 017 356	100,000
продукции собственного производства	131 973 450	61,517	118 869 909	61,906
из них				
реализация нефтепродуктов	129 744 544	60,478	117 116 239	60,993
услуги кафе	2 228 906	1,039	1 753 670	0,913
прочая продукция	-	-	-	-

Основные показатели	2024 год	Доля в общей сумме доходов, %	2023 год	Доля в общей сумме доходов, %
1	2	3	4	5
товары, приобретенные для перепродажи	82 557 539	38,483	73 147 447	38,094
из них	74 516 496	34,735	65 757 635	34,246
реализация нефтепродуктов				
реализация газопродуктов	-	-	406	0,000
реализация фасованных масел	445 266	0,208	402 205	0,209
реализация товаров нефтехимии	528 085	0,246	487 981	0,254
реализация ТНП	7 067 692	3,294	6 497 693	3,384
реализация прочих товаров	-	-	1 527	0,001
работы, услуги	-	-	-	-
себестоимость продаж по посреднической деятельности	-	-	-	-

#### 4.2. Прочие доходы и расходы

Таблица 48. Данные о прочих доходах и расходах с расшифровкой в развернутом и свернутом видах

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	2024 год				2023 год			
	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат		Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы стр.2340	Прочие расходы стр.2350			Прочие доходы стр.2340	Прочие расходы стр.2350
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Содержание профсоюзной организации	-	2 620	-	2 620	-	92 082	-	92 082
Доходы/расходы по возмещению ущерба, недостачи/излишки по результатам инвентаризации, хищения	500 442	19 715	480 727	-	399 997	23 364	376 633	-
Результат от выбытия основных средств	33 368	310 016	-	276 648	101 246	166 505	-	65 259
Доходы/расх от выбытия НМА	-	6 602	-	6 602	-	-	-	-

Вид доходов/расходов	2024 год				2023 год			
	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат		Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы стр.2340	Прочие расходы стр.2350			Прочие доходы стр.2340	Прочие расходы стр.2350
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Стоимость проданных, ликвидированных, переданных безвозмездно поисковых активов, капитальных вложений и оборудования к установке	-	8 720	-	8 720	-	13 650	-	13 650
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров, административные штрафы	4 821	30 964	-	26 143	12 063	35 720	1 525	25 182
Услуги кредитных организаций	-	1 668 844	-	1 668 844	470	1 529 195	470	1 529 195
Резерв по сомнительным долгам (начислено /сторно)	9 440	17 513	-	8 073	41 599	104 807	-	63 208
Доходы/расходы от реализации и прочего списания запасов	40 067	192 007	-	151 940	796	127 391	-	126 595
Доходы-премии (вознаграждения) от поставщиков товаров, услуг	6 118	-	6 118	-	11 538	-	11 538	-
Прибыли/убытки прошлых лет	214 211	114 603	99 608	-	130 430	162 345	-	31 915
Выручка от реализации краткосрочных финансовых вложений	-	-	-	-	-	-	-	-
Формирование стоимости вкладов в уставные капиталы	-	-	-	-	183 449	-	183 449	-
Доходы/расходы по ценным бумагам	3 866 691	4 036 285	-	169 594	1 497 472	77 345	1 420 127	-
ПРОЧИЕ	81 348	349 533	45 440	313 625	35 648	179 237	10 949	154 538
<b>Итого</b>	<b>4 756 506</b>	<b>6 757 422</b>	<b>631 893</b>	<b>2 632 809</b>	<b>2 414 708</b>	<b>2 511 641</b>	<b>2 004 691</b>	<b>2 101 624</b>

#### 4.3. Затраты на производство

Экономические элементы расходов по обычным видам деятельности (списанные на себестоимость продаж, общехозяйственные и коммерческий расходы) приводятся в целом по Обществу.

**Таблица 49. Затраты на производство**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Материальные затраты	136 401 006	122 457 703
в том числе:		
сырье и материалы	132 495 868	119 387 660
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	-	-
топливо, энергия	697 678	606 357
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	2 511 019	1 993 653
другие затраты	696 441	470 033
Акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
Расходы на оплату труда	7 996 045	7 074 063
Отчисления на социальные нужды	2 246 330	2 061 451
Амортизация	3 304 807	3 234 702
Прочие затраты	101 239 704	89 499 339
в том числе:		
покупная стоимость товаров для продажи	82 557 539	73 147 447
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	535 937	397 909
в том числе:		
вывозные таможенные пошлины	-	-
арендная плата	828 886	630 340
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	6 011 123	5 848 784
страхование	149 081	143 423
транспортные расходы, связанные с реализацией	7 743 809	6 839 005
командировочные расходы	9 975	8 160
затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами	33 119	21 546
другие расходы	3 370 235	2 462 725
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>251 187 892</b>	<b>224 327 258</b>
Изменение остатков (прирост «+»)	1 530 946	568 244
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для продажи	1 530 946	568 244
товаров отгруженных	-	-
Изменение остатков (уменьшение «-»)	(112)	(60 110)
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для продажи	-	-
товаров отгруженных	(112)	(60 110)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>252 718 726</b>	<b>224 835 392</b>

## 5. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств», (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н.

В отчете раскрывается информация о денежных потоках между Обществом и его дочерними и зависимыми обществами, между Обществом и Основным обществом, а также по авансам, выданным и полученным, не погашенным по состоянию на отчетную дату.

Предоставление и погашение займов в адрес ПАО «ЛУКОЙЛ» по договору № 1610307 от 14.06.2016 г., представлены в ОДДС в составе текущей деятельности «свернуто».

В 2024 году возврат выданных займов составил 170 867 933 тыс. руб., в 2023 году данный показатель был равен 109 678 099 тыс. руб. Заем предоставляется до востребования, при этом сумма займа должна быть возвращена заемщиком в течение двух дней со дня предъявления займодавцем требования об этом.

**Таблица 50. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023
1	2	3
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
<b>Поступления - всего</b>	<b>270 164 696</b>	<b>247 872 430</b>
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	266 662 873	241 321 317
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	17 933	17 216
в том числе: авансы полученные	1 163 049	1 236 543
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	730 161	483 171
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	104 771	85 801
в том числе: авансы полученные	7 794	6 457
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
от перепродажи финансовых вложений	-	-
от основного общества	-	-
прочие поступления	2 771 662	6 067 942
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	2 083 993	5 595 741
в том числе: авансы полученные	5 020	387
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
<b>Платежи - всего</b>	<b>(253 911 866)</b>	<b>(223 181 177)</b>

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023
1	2	3
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(237 329 706)	(209 274 004)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	(183 146 596)	(182 378 525)
в том числе: авансы выданные	(18 344)	(9 970)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
процентов по долговым обязательствам	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
процентов по обязательству по аренде	(154 707)	(127 919)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
прочие платежи	(2 575 362)	(1 957 077)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	(19 797)	(6 698)
в том числе: авансы выданные	(1 039 692)	(499 757)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
<b>Поступления - всего:</b>	<b>3 782 904</b>	<b>510 455</b>
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	67 840	102 574
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
от продажи акций (долей участия) в других организациях	3 485 558	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	3 485 558	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	-
в том числе: от возврата предоставленных займов - всего:	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	229 506	407 881
в том числе: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	229 506	407 881

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023
1	2	3
от неоперационной (финансовой) аренды	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
<b>Платежи - всего</b>	<b>(8 901 635)</b>	<b>(8 648 924)</b>
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(8 901 635)	(6 575 818)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
в том числе: авансы выданные	(485 166)	(11 485)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	-	(2 073 106)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	(2 073 106)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: предоставленные займов - всего	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
<b>Поступления - всего</b>	<b>10 263 629</b>	<b>-</b>
в том числе: получение кредитов и займов	10 263 629	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	10 263 629	-
<b>Платежи - всего</b>	<b>(25 052 542)</b>	<b>(17 216 492)</b>
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(14 307 424)	(16 712 803)
из них: от дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	(14 307 424)	(16 712 803)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(10 263 629)	-
из них: от дочерним и зависимым обществам	-	-

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023
1	2	3
основному обществу	(10 263 629)	-
в связи с получением имущества в аренду	(481 489)	(503 689)
из них: от дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-

На основании положений пп.16, 17 раздела 3 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», свернуто отражаются потоки в случаях, когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В отчете о движении денежных средств были свернуты косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещения из нее.

По строке 4129 Отчета о движении денежных средств отражены следующие платежи, в том числе суммы НДС, как отрицательная разница от результата сворачивания между суммами НДС в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам).

**Таблица 51. Расшифровка строки 4119 Отчета о движении денежных средств**

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3
Свернутое сальдо косвенных налогов (НДС)	-	108 258
Средства, полученные из внебюджетных фондов	229	5 487
Возврат налогов из бюджета	-	18 269
Расчеты по займам сроком <12 месяцев беспроцентный	2 062 470	5 577 307
Прочие	708 963	358 621
<b>Итого</b>	<b>2 771 662</b>	<b>6 067 942</b>

**Таблица 52. Расшифровка строки 4129 Отчета о движении денежных средств**

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3
Расчеты с подотчетными лицами и прочими кредиторами	12 774	9 310
Платежи в бюджет	529 033	406 353
Расчеты по имущественному и личному страхованию	152 526	145 805
Расчеты с прочими кредиторами	1 635 467	1 209 372
Расчеты с прочими дебиторами	60 642	89 465
Расчеты по распределенному налогу на прибыль участника КГН	2 662	-
Прочие	105 549	96 772
Свернутое сальдо косвенных налогов (НДС)	76 709	-
<b>Итого</b>	<b>2 575 362</b>	<b>1 957 077</b>

Между Обществом и ООО «Инвестиционная компания «Грандис Капитал» заключен договор об оказании брокерских услуг. ООО «Инвестиционная компания «Грандис Капитал» предоставляет Обществу возможность размещать деньги в РЕПО (через Центрального контрагента) под залог высоколиквидных инструментов по актуальным рыночным ставкам и зарабатывать на свободном остатке на ежедневной базе. В 2024 году получены проценты за представление денежных средств по РЕПО – 600 470 тыс. руб.

## 6. Специальные пояснения

### 6.1. Прибыль на акцию

Собственные акции отсутствуют.

### 6.2. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 6.3. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Общество является 100% дочерней компанией ПАО «ЛУКОЙЛ».

Связанными сторонами Общества являются предприятия Группы ЛУКОЙЛ, находящиеся под общим контролем ПАО «ЛУКОЙЛ». 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 и другие связанные стороны.

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.

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет. Применяется договорной метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами.

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, не реальных для взыскания, не производились.

Ввиду большого количества связанных сторон информация по видам хозяйственных операций раскрывается суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон.

Операции со связанными сторонами за 2023 и 2024 с учетом сумм налога на добавленную стоимость и без учета курсовых разниц (по операциям, выраженным в иностранной валюте) приведены в таблице:

**Таблица 53. Операции со связанными сторонами**

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
1	2	3	4
<b>2024 год</b>			
Реализация продукции, товаров, услуг	-	118 625 466	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	21 520	418 162	7 926
Оказание прочих услуг	128 034	5 512	3 668
Прочие операции по реализации	-	12 782	8
Продажа основных средств, других активов	-	5 286	-
Продажа финансовых вложений (акций)	-	3 485 558	-

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
1	2	3	4
Расчеты по беспроцентным займам	168 805 667	-	-
Доходы по претензиям	226	-	-
Приобретение товаров и услуг	219 053 122	18 632 142	133 139
Комиссионное вознаграждение	1 034 066	125 847	-
Приобретение основных средств, других активов	-	46 988	-
Расходы от аренды имущества	-	1 212 324	-
Расходы по претензиям	17 135	842	-
Прочие услуги	-	-	1 166
Авансы полученные	-	83 974 817	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	516 074	-
Получение займов, кредитов	10 263 629	-	-
КГН	(2 702)	-	-
Вклады в уставный капитал	-	121 819	-
Дивиденды, начисленные к уплате	14 307 424	-	-
Дивиденды полученные	229 506	-	-
Обязательства по аренде	-	890 470	-
<b>2023 год</b>			
Реализация продукции, товаров, услуг	-	102 096 346	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	21 520	177 359	22
Оказание прочих услуг	107 251	6 276	5 135
Прочие операции по реализации	-	402	-
Продажа основных средств, других активов	-	3 507	-
Расчеты по беспроцентным займам	104 100 791	-	-
Доходы по претензиям	383	-	324
Приобретение товаров и услуг	221 954 210	7 780 764	169 825
Комиссионное вознаграждение	1 023 605	96 985	-
Приобретение основных средств, других активов	-	5 763	-
Расходы от аренды имущества	-	1 174 159	-
Расходы по претензиям	6 698	835	-
Прочие услуги	-	-	19 786
Авансы полученные	-	72 641 904	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	25 558	458 788	173 695
КГН	(7 080)	-	-
Вклады в уставный капитал	-	261 714	-
Дивиденды, начисленные к уплате	16 712 803	-	-
Дивиденды полученные	407 881	-	-
Обязательства по аренде	-	27 619	-

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

**Таблица 54. 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	10 376 479	2 986 418	97
Кредиторская задолженность	23 804 571	3 589 063	25 841
Займы выданные	-	-	-
Займы полученные	-	-	-
<b>На 31.12.2023</b>			
Дебиторская задолженность	12 461 994	1 414 473	900
Кредиторская задолженность	23 493 298	1 048 184	25 365
Займы выданные	-	-	-
Займы полученные	-	-	-

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на договорных условиях. Между Обществом и Основным обществом заключен договор на предоставление беспроцентного займа. Заем предоставляется до востребования, при этом сумма займа должна быть возвращена заемщиком в течение двух дней со дня предъявления займодавцем требования об этом. На конец отчетного периода у Общества имеется договор цессии со связанной стороной, относящейся к группе «Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием», по которому срок погашения задолженности превышает 365 дней: погашение производится ежемесячно равными долями, срок завершения операций - октябрь 2026 года, сумма задолженности учтена в таблице «Стоимостные показатели по не завершенным операциям» в составе показателя «Дебиторская задолженность». По остальным связанным сторонам расчеты имеют краткосрочный характер. Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами.

В 2024 году Общество производило выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу: генеральному директору, заместителю генерального директора по коммерческим вопросам, заместителю генерального директора по поставкам и логистике, заместителю генерального директора по экономике и финансам, главному инженеру, заместителю генерального директора по персоналу и административным вопросам.

**Таблица 55. Вознаграждения основному управленческому персоналу ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт»**

тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2024 год, тыс. руб.	За 2023 год, тыс. руб.
<b>1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>	<b>479 721</b>	<b>125 173</b>
Оплата труда за отчетный период	136 290	96 686

<b>Виды выплат основному управленческому персоналу</b>	<b>За 2024 год, тыс. руб.</b>	<b>За 2023 год, тыс. руб.</b>
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	26 234	17 939
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	261 423	-
Налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, начисленные по программе долгосрочного стимулирования	40 322	-
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	13 654	10 063
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	1 798	485
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-
<b>2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты</b>	<b>162</b>	<b>3 162</b>
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	162	3 162
<b>Итого</b>	<b>479 883</b>	<b>128 335</b>

#### **6.4. Информация об объектах учета аренды**

Информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды в соответствии с учетной политикой по бухгалтерскому учету (п. 4.15.3.3).

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

У арендодателя существенным признается договор неоперационной (финансовой) аренды, выручка по которому превышает 5% от показателя «Выручка» отчета о финансовых результатах.

Общество является арендатором объектов недвижимого/движимого имущества в соответствии с ФСБУ 25/2018 по договорам аренды, данные об объектах ППА раскрыты в разделе 3.3.

По состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствуют объекты учета по договорам аренды, балансовая стоимость ППА по которым является существенной в соответствии с п. 4.15.3.3 Учетной политики.

#### **6.5. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам**

Для обеспечения сопоставимости данных были внесены следующие корректировки в бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2024 год по сравнению с бухгалтерской (финансовой) отчетностью Общества за 2023 год – произведен пересчет показателей «Бухгалтерского баланса» по состоянию на 31.12.2023, «Отчета о финансовых результатах» за 2023 год.

Внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2024 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного

приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (далее - ФСБУ 14/2022), и изменениями, внесенными в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н (далее - ФСБУ 26/2020).

**Таблица 56. Изменения в Бухгалтерском балансе за 2023 год**

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на 31.12.2023	Сумма корректировки	Остаток на 31.12.2023 с учетом корректировки
1	2	3	4	5
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. Внеоборотные активы</b>	1100			
Нематериальные активы	1110	16 417	12 422	28 839
в том числе: капитальные вложения	1111	-	15	15
Основные средства, в том числе:	1150	26 428 564	(15)	26 428 549
в том числе: капитальные вложения	1151	954 130	(15)	954 115
Отложенные налоговые активы	1180	286 333	13	286 346
Прочие внеоборотные активы	1190	13 563	(13 563)	-
Итого по разделу I	1100	32 789 447	(1 143)	32 788 304
<b>II. Оборотные активы</b>	1200			
Прочие оборотные активы	1260	31 379	(1 093)	30 286
Итого по разделу II	1200	28 035 554	(1 093)	28 034 461
<b>БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)</b>	1600	60 825 001	(2 236)	60 822 765
<b>ПАССИВ</b>	1700			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	1300			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	19 719 184	(1 800)	19 717 384
ИТОГО по разделу III	1300	25 085 953	(1 800)	25 084 153
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	1400			
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 366 632	(436)	1 366 196
Итого по разделу IV	1400	2 233 241	(436)	2 232 805
<b>БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)</b>	1700	60 825 001	(2 236)	60 822 765

В текущем отчетном периоде в Отчете о финансовых результатах изменены показатели за 2023 год статей - «Проценты к уплате», «Прочие доходы» и «Прочие расходы». В соответствии с Методикой формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденной приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2023 № 200, с изменениями и дополнениями, пени за несвоевременную и неполную уплату налогов должны отражаться в строке 2330 «Проценты к уплате».

В текущем отчетном периоде в Отчете о финансовых результатах показатели статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» изменены за 2023 год на основании п. 7.13 Методики в целях обеспечения сопоставимости данных. Если величина прочих доходов и прочих расходов в текущем отчетном периоде менее 5% от прибыли (убытка) до налогообложения и отражается свернуто, а в 2023 году была более 5% и отражалась

развернуто, то в текущем отчетном периоде в ОФР показатели статей за прошлый год следует показать свернуто. Изменение сворачиваемости по группе Ценные бумаги 77 345 тыс. руб.

**Таблица 57. Изменения в Отчете о финансовых результатах за 2023 год**

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
1	2	3	4	5
Проценты к уплате	2330	(123 566)	(157)	(123 723)
Прочие доходы	2340	2 082 036	(77 345)	2 004 691
Прочие расходы	2350	(2 179 126)	77 502	(2 101 624)

## 7. Дополнительные пояснения

### 7.1. Информация о забалансовых счетах

#### На 31.12.2024 у Общества на забалансовом учете числятся:

- арендованные основные средства на сумму 17 654 532 тыс. руб.
- арендованные материальные ценности на сумму 420 тыс. руб.;
- бланки строгой отчетности на сумму 1 820 тыс. руб.;
- списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов на сумму 218 290 тыс. руб.;
- основные средства, сданные в аренду, на сумму 26 195 тыс. руб.;
- основные средства в ограниченном пользовании на сумму 17 117 тыс. руб.;
- земельные участки в пользовании (Сервитут) на сумму 134 776 тыс. руб.;
- объекты недвижимости, списанные при ликвидации на сумму 69 141 тыс. руб.;
- обеспечения обязательств и платежей полученные (залог) на сумму 500 тыс. руб.;
- обеспечения обязательств и платежей полученные (поручительство) на сумму 58 771 тыс. руб.;
- обеспечения обязательств и платежей выданные (залог) на сумму 379 834 тыс. руб.;
- обеспечения обязательств и платежей выданные (поручительство) на сумму 34 000 тыс. руб.

#### На 31.12.2023 у Общества на забалансовом учете числятся:

- арендованные основные средства на сумму 17 908 489 тыс. руб.
- арендованные материальные ценности на сумму 420 тыс. руб.;
- бланки строгой отчетности на сумму 2 274 тыс. руб.;
- списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов на сумму 119 842 тыс. руб.;
- основные средства, сданные в аренду, на сумму 25 892 тыс. руб.;
- нематериальные активы, полученные в пользование на сумму 3 664 313 тыс. руб.
- основные средства в ограниченном пользовании на сумму 16 145 тыс. руб.;
- земельные участки в пользовании (Сервитут) на сумму 64 153 тыс. руб.;
- объекты недвижимости, списанные при ликвидации на сумму 69 141 тыс. руб.;
- обеспечения обязательств и платежей полученные (залог) на сумму 500 тыс. руб.;
- обеспечения обязательств и платежей полученные (поручительство) на сумму 149 477 тыс. руб.;
- обеспечения обязательств и платежей выданные (залог) на сумму 319 119 тыс. руб.;
- обеспечения обязательств и платежей выданные (поручительство) на сумму 34 000 тыс. руб.

#### 7.1.1. Информация об условных обязательствах

Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций.

Таблица 58. Обеспечения обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
<b>Обеспечения обязательств полученные - всего</b>	<b>59 271</b>	<b>149 977</b>	<b>189 299</b>
в том числе: договора поручительства	58 771	149 477	155 877
банковская гарантия	-	-	12 500
прочее	500	500	20 922
<b>Обеспечения обязательств выданные - всего</b>	<b>413 834</b>	<b>353 119</b>	<b>350 720</b>
в том числе: договора поручительства	34 000	34 000	34 000
прочее	379 834	319 119	316 720

Таблица 59. Обеспечения обязательств и платежей выданные ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт» на 31 декабря 2024 года

тыс. руб.

№п/п	Наименование контрагента	№ и дата основного договора, в обеспечение которого заключен договор поручительства	Предмет договора	Сумма поручительства, отраженная в учете, тыс. руб.	Дата начала срока действия договора	Срок действия договора
1	2	3	4	5	6	7
Прочие договора				<b>379 834</b>		
2	ООО СЗКК	21CN\217802И80Ц от 26.08.2021	Гарантийный платеж	255 604	01.09.2022	25.12.2040
3	ГК Автодор	21CN\169803В80Ц	Гарантийный платеж	417	12.05.2021	31.12.2041
4	ГК Автодор	20CN\229903В80Ц от 01.09.2020	Гарантийный платеж	6 066	01.09.2020	31.12.2040
5	ГК Автодор	22CN\163303В80Ц от 06.10.2022	Гарантийный платеж	6 638	11.10.2022	на неопределённый срок
6	ГК Автодор	22CN\151103В80Ц от 22.09.2022	Гарантийный платеж	1 923	28.09.2022	на неопределённый срок
7	ГК Автодор	22CN\165803В80Ц от 27.10.2022	Гарантийный платеж	50 482	02.11.2022	на неопределённый срок
8	ГК Автодор	22CN\151203В80Ц от 22.09.2022	Гарантийный платеж	1 923	28.09.2022	на неопределённый срок
9	ГК Автодор	22CN\163403В80Ц от 06.10.2022	Гарантийный платеж	6 637	11.10.2022	на неопределённый срок
10	ГК Автодор	22CN\143703А60Ц от 21.07.2022	Гарантийный платеж	1 823	31.08.2022	на неопределённый срок
11	ООО Ногинский Тепловой Центр	12/07/7с от 28.12.2016	Гарантийный платеж	251	28.12.2012	на неопределённый срок

№п/п	Наименование контрагента	№ и дата основного договора, в обеспечение которого заключен договор поручительства	Предмет договора	Сумма поручительства, отраженная в учете, тыс. руб.	Дата начала срока действия договора	Срок действия договора
1	2	3	4	5	6	7
12	ООО ВПТ	2023010001 от 01.03.2024	Гарантийный платеж	47 840	01.04.2023	31.12.2026
13	ИП Франгу Георгий Андреевич	03В\1108519Ц от 09.09.2024	Гарантийный платеж	230	09.09.2024	02.11.2035
<b>Договора поручительства</b>				<b>34 000</b>		
12	ООО ЛИКАРД	12/0462 от 17.12.2012	Поставка товаров	34 000	12.12.2012	на неопределённый срок
<b>Итого</b>				<b>413 834</b>		

**Таблица 60. Обеспечения обязательств и платежей выданные ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт» на 31 декабря 2023 года**

тыс. руб.

№п/п	Наименование контрагента	№ и дата основного договора, в обеспечение которого заключен договор поручительства	Предмет договора	Сумма поручительства, отраженная в учете, тыс. руб.	Дата начала срока действия договора	Срок действия договора
1	2	3	4	5	6	7
<b>Прочие договора</b>				<b>319 119</b>		
1	ООО Крона	03В\1108519Ц от 23.09.2019	Гарантийный платеж	220	10.06.2019	31.12.2030
2	ООО СЗКК	21СН\217802И80Ц от 26.08.2021	Гарантийный платеж	271 832	01.09.2022	25.12.2040
3	ГК Автодор	21СН\169803В80Ц	Гарантийный платеж	417	12.05.2021	31.12.2041
4	ГК Автодор	20СН\229903В80Ц от 01.09.2020	Гарантийный платеж	6 066	01.09.2020	31.12.2040
5	ГК Автодор	22СН\163303В80Ц от 06.10.2022	Гарантийный платеж	6 638	11.10.2022	на неопределённый срок
6	ГК Автодор	22СН\151103В80Ц от 22.09.2022	Гарантийный платеж	1 923	28.09.2022	на неопределённый срок
7	ГК Автодор	22СН\165803В80Ц от 27.10.2022	Гарантийный платеж	21 389	02.11.2022	на неопределённый срок
8	ГК Автодор	22СН\151203В80Ц от 22.09.2022	Гарантийный платеж	1 923	28.09.2022	на неопределённый срок
9	ГК Автодор	22СН\163403В80Ц от 06.10.2022	Гарантийный платеж	6 637	11.10.2022	на неопределённый срок
10	ГК Автодор	22СН\143703А60Ц от 21.07.2022	Гарантийный платеж	1 823	31.08.2022	на неопределённый срок
11	ООО Ногинский Тепловой Центр	12/07/7с от 28.12.2016	Гарантийный платеж	251	28.12.2012	на неопределённый срок
<b>Договора поручительства</b>				<b>34 000</b>		

№п/п	Наименование контрагента	№ и дата основного договора, в обеспечение которого заключен договор поручительства	Предмет договора	Сумма поручительства, отраженная в учете, тыс. руб.	Дата начала срока действия договора	Срок действия договора
1	2	3	4	5	6	7
12	ООО ЛИКАРД	12/0462 от 17.12.2012	Поставка товаров	34 000	12.12.2012	на неопределённый срок
	<b>Итого</b>			<b>353 119</b>		

### 7.1.2. Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе обязательствами.

**Таблица 61. Полученные поручительства ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт» на 31 декабря 2024 года**

тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	№ и дата основного договора, в обеспечение которого заключен договор поручительства	Предмет договора	Сумма поручительства, отраженная в учете, тыс. руб.	Дата начала срока действия договора	Срок действия договора
1	2	3	4	5	6	7
<b>Договора поручительства</b>				<b>58 771</b>		
1	LUCARD Sp. z o.o.	1 ЕКА-Процессинг	Поручительство	54 007	01.11.2018	до момента исполнения обязательств
5	ООО ОТК «ОРГТРАНССЕРВИС»	1 ЕКА-Процессинг	Поручительство	12	20.07.2005	до момента исполнения обязательств
6	ИП Шарапов Александр Викторович	07Е112421400, от 21.11.2013	Поручительство	4 752	21.11.2013	до момента исполнения обязательств
<b>Прочее</b>				<b>500</b>		
7	ПСО Лидер	07М\120936, от 01.08.2016	Гарантийный платеж по обслуживанию АЗС	500	01.08.2016	до момента исполнения обязательств
<b>Итого</b>				<b>59 271</b>		

**Таблица 62. Полученные поручительства ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт» на 31 декабря 2023 года**

тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	№ и дата основного договора, в обеспечение которого заключен договор поручительства	Предмет договора	Сумма поручительства, отраженная в учете, тыс. руб.	Дата начала срока действия договора	Срок действия договора
1	2	3	4	5	6	7
<b>Договора поручительства</b>				<b>149 477</b>		
1	LUCARD Sp. z o.o.	1 ЕКА-Процессинг	Поручительство	54 007	01.11.2018	до момента исполнения обязательств
2	ООО «АРТИКО ИНВЕСТ»	1 ЕКА-Процессинг	Поручительство	45 795	29.05.2020	до момента исполнения обязательств

№ п/п	Наименование контрагента	№ и дата основного договора, в обеспечение которого заключен договор поручительства	Предмет договора	Сумма поручительства, отраженная в учете, тыс. руб.	Дата начала срока действия договора	Срок действия договора
1	2	3	4	5	6	7
3	ООО «КУРЬЕР-ЭКСПРЕСС»	б/н ЕКА-Процессинг	Поручительство	507	13.03.2020	до момента исполнения обязательств
4	ООО «СТР РУС»	1 ЕКА-Процессинг	Поручительство	44 405	22.04.2019	до момента исполнения обязательств
5	ООО ОТК «ОРГТРАНССЕРВИС»	1 ЕКА-Процессинг	Поручительство	12	20.07.2005	до момента исполнения обязательств
6	ИП Шарапов Александр Викторович	07Е112421400, от 21.11.2013	Поручительство	4 751	21.11.2013	до момента исполнения обязательств
<b>Прочее</b>				<b>500</b>		
7	ПСО Лидер	07М\120936, от 01.08.2016	Гарантийный платеж по обслуживанию АЗС	500	01.08.2016	до момента исполнения обязательств
<b>Итого</b>				<b>149 977</b>		

### 7.1.3. Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе активами

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества нет имущества, полученного или переданного в залог.

### 7.2. Информация об экологической деятельности

**Таблица 63. Фактические расходы, связанные с экологической деятельностью**  
тыс. руб.

№ п/п	Статья затрат	Сумма без НДС	
		2024 год	2023 год
1	2	3	4
1	Разработка и согласование проектов предельно допустимых выбросов, лимита размещения отходов, НДС и тех. отчетов.	2 234	10 106
2	Разработка, эксплуатация проектов предельно допустимых выбросов, сбросов, лимита размещения отходов	-	-
3	Услуги по расчету платы за негативное воздействие на ОС.	1 896	1 423
4	Фискальный сбор за негативное воздействие на окружающую среду.	186	189
5	Обслуживание опасных объектов нештатными аварийно-спасательными формированиями	10 135	1 974
6	Производственный экологический контроль за состоянием окружающей среды в границах санитарно-защитных зон (вода, воздух).	3 043	3 091
7	Предоставление информации о неблагоприятных метеорологических условиях.	-	-
8	Страхование гражданской ответственности опасных производственных объектов	5 165	4 351

№ п/п	Статья затрат	Сумма без НДС	
		2024 год	2023 год
1	2	3	4
9	Обучение работников Общества по обращениям с опасными отходами	-	-
10	Утилизация (вывоз) отходов (песка и ветошь, ТБО, ЖБО, ртутные лампы отработанные, оргтехника и т.п.).	231 695	197 241
11	Прочие (проекты СЗЗ, ремонт очистных сооружений и т.д.)	34 790	26 897
	<b>Итого</b>	<b>289 144</b>	<b>245 272</b>

### 7.3. Информация об условиях осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче 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.

#### 7.4. Информация о хозяйственной деятельности

В течение последних нескольких лет краткосрочные обязательства Общества превышают оборотные активы.

Основные причины превышения раздела баланса «V. Краткосрочные обязательства» к разделу «II. Оборотные активы» обусловлены следующими факторами:

- за 2024 год, основное, снижение дохода по операционной деятельности (рост стоимости услуг: инфляция, тарифы, цены), как следствие, снижение выдачи беспроцентного займа ПАО «ЛУКОЙЛ» (на 31.12.2024 составляет 10 365 млн руб., справочно, на 31.12.2023 – 12 427 млн руб.), который с 01.04.2022 учитывается в качестве дебиторской задолженности на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по строке баланса «Прочие дебиторы»;

- на 31.12.2024 в сравнении с состоянием на 31.12.2023 наблюдается снижение остатка денежных средств на счетах в размере 3 655 млн руб. за счет вывода средств с брокерской площадки ООО «ИК «Грандис Капитал» (сделки РЕПО) в декабре 2024 г.

- на 31.12.2024 в сравнении с состоянием на 31.12.2023 наблюдается увеличение обязательств (кредиторской задолженности по счетам 60010200 «Расчеты с поставщиками товаров» и 60010300 «Расчеты за работы и услуги») в размере 2 295 млн руб., с учетом договорных условий и действующей отсрочки оплата осуществляется в 2025 г.

Обществом регулярно проводится мониторинг своих обязательств с учетом планируемых поступлений денежных средств по инкассации/эквайрингу от реализации нефтепродуктов и нетопливных товаров на АЗС.

У Общества в 2024 году отсутствовал дефицит денежных средств по исполнению своих обязательств по договорным отношениям.

Ниже представлена информация о незавершенных делах о нарушении антимонопольного законодательства:

№	1	2
	Дело № 052/01/10-2355/2023	Дело № 052/01/10-3095/2023
Описание иска/претензии, а также неопределенности, связанной с данным иском/претензией	Приказом Нижегородского УФАС России от 09.10.2023 № 302/23 возбуждено дело № 052/01/10-2355/2023 в отношении ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт» (далее также - Общество) о нарушении антимонопольного законодательства по признакам нарушения пунктов 1, 6 части 1 статьи 10 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» выразившееся в злоупотреблении доминирующим положением на товарном рынке посредством установления Обществом монопольно высокой цены мелкооптовой реализации дизельного топлива на территории Нижегородской области в период с 01.08.2023 по 24.09.2023, а также установления различных мелкооптовых цен на дизельное топливо территории в сентябре 2023 года.	Приказом Нижегородского УФАС России от 25.12.2023 № 360/23 возбуждено дело № 052/01/10-3095/2023 в отношении ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт» о нарушении антимонопольного законодательства по признакам нарушения части 1 статьи 10 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

№	1	2
	Дело № 052/01/10-2355/2023	Дело № 052/01/10-3095/2023
Сумма иска/претензии в рублях	650 000	до 1 000 000
Стадия рассмотрения иска / претензии	<p>Комиссией Управления Федеральной антимонопольной службы по Нижегородской области по рассмотрению дела № 052/01/10-2355/2023 о нарушении антимонопольного законодательства в отношении ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт» (далее также - Общество) вынесено решение от 27.05.2024, оформленное в виде письма УФАС по Нижегородской области от 27.05.2024 № 425-ДСП о признании факта нарушения Обществом пунктов 6, 8 части 1 статьи 10 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» в части злоупотребления доминирующим положением на рынке дизельного топлива в мелкооптовом сегменте на территории Нижегородской области, выраженное в установлении Обществом различных цен в один период времени в сентябре и октябре 2023 года, а также создание дискриминационных условий для хозяйствующих субъектов – покупателей дизельного топлива в мелкооптовом сегменте на территории Нижегородской области в сентябре и октябре 2023 года (далее - Решение). Комиссией Управления Федеральной антимонопольной службы по Нижегородской области 12.11.2024 (исх. № ИБ/22019/24 от 18.11.2024) вынесено постановление по делу об административном правонарушении № 052/04/14.31-2686/2024 в соответствии с которым Общество признано виновным в совершении административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч.1 ст.14.31 КоАП РФ и назначено наказание в виде административного штрафа в размере 650 000 рублей (далее - Постановление).</p>	<p>Комиссией Управления Федеральной антимонопольной службы по Нижегородской области по рассмотрению дела № 052/01/10-3095/2023 о нарушении антимонопольного законодательства в отношении ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт» вынесено решение от 09.10.2024, оформленное в виде письма УФАС по Нижегородской области от 09.10.2024 № 755-ДСП) о признании факта нарушения Обществом п.1 ч.1 ст.10 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» путем необоснованного повышения Обществом розничных цен на автомобильные бензины марок АИ-92, АИ-95 в Нижегородской области в периоды с 24.02.2022 по 19.07.2022, с 20.09.2023 по 19.12.2023, что имело своим результатом ущемление интересов неопределенного круга потребителей, в том числе хозяйствующих субъектов.</p> <p>На основании Решения комиссия УФАС по Нижегородской области выдала Обществу предписание от 09.10.2024, оформленное в виде письма УФАС по Нижегородской области от 09.10.2024 № 755/1-ДСП, которым Обществу предписано прекратить злоупотребление доминирующим положением и совершить определенные действия, направленные на обеспечение конкуренции на товарных рынках розничной реализации автомобильных бензинов марок АИ-92, АИ-95 на территории Нижегородской области.</p>
Оценка вероятности неблагоприятного исхода	Возможно	Наиболее вероятно
Обоснования и пояснения к оценке	<p>ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт» уверено в некорректности анализа Нижегородским УФАС России мелкооптового рынка Нижегородской области и намерено оспаривать установленное антимонопольным органом доминирующее положение на рынке. При оценке рисков применения штрафных санкций в максимальном размере Общество руководствуется сложившейся практикой и квалифицирует возможность наступления неблагоприятных последствий маловероятной. Жалоба Общества на Решение подана в ФАС России</p>	<p>23.12.2024 Обществом подано в Арбитражный суд Нижегородской области заявление о признании недействительными решения и предписания Нижегородского УФАС России от 09.10.2024 по делу № 052/01/10-3095/2023 о нарушении антимонопольного законодательства. Судебное заседание назначено на 10.02.2025</p>

№	1	2
	Дело № 052/01/10-2355/2023	Дело № 052/01/10-3095/2023
	04.07.2024. ФАС России отказал в рассмотрении жалобы по процессуальным основаниям (в связи с истечением срока подачи жалобы). В Арбитражный суд Нижегородской области подано заявление об оспаривании Постановления (исх. № 01-04-2036 от 26.11.2024) зарегистрировано судом 27.11.2024 (дело № А43-37735/2024). Судебное заседание назначено на 22.01.2025	
Отражена ли ситуация в учете (да/нет), дата отражения, сделанные проводки	нет	нет

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

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Нематериальные активы	Единица бухгалтерского учета	Инвентарным объектом признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.
	Переоценка	Не производится.
	Проверка на обесценение с правилами МСФО	Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
	Сроки полезного использования	Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету постоянно действующей комиссией по приему-передаче, вводу в эксплуатацию, определению сроков полезного использования основных средств, оборудования, требующего монтажа, и нематериальных активов, утвержденной приказом Общества от 27.10.2023 №1569, с изменениями и дополнениями. В конце отчетного года Комиссия проверяет срок полезного использования и способ начисления

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>амортизации нематериальных активов на необходимость их уточнения.</p> <p>В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, на срок более 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению.</p> <p>Если нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в первоначальную стоимость нематериального актива, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.</p>
	Способ начисления амортизации	<p>Линейный.</p> <p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p>
	Порядок отражения в учете амортизационных отчислений	<p>С применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».</p>
Основные средства	Единица бухгалтерского учета	<p>Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.</p> <p>В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного использования составных частей существенно различаются.</p> <p>Если сроки полезного использования составных частей комплекса различаются не существенно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект.</p>
	Переоценка	Не производится.
	Порядок учета объектов основных средств	<p>Объект основных средств при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания. Если объект основных средств (за исключением объектов недвижимости) признается в бухгалтерском учете в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в первоначальную стоимость основного средства, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.</p>
	Сроки полезного использования	<p>Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией в соответствии с Положением о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт». Сроки полезного использования объектов составных частей или комплекса признаются существенно различающимися, если составные части относятся к разным амортизационным группам согласно Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с изменениями и дополнениями.</p>
	Способ начисления амортизации	<p>Линейный.</p> <p>Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		стоимость объекта основных средств становится равной или превышает балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.); используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.
	Активы, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу	Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном счете 10 «Материалы». Общество не применяет указанный в настоящем пункте стоимостной лимит в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, объектов недвижимости, активов, требующих государственной регистрации, а также предметов аренды при их возврате из неоперационной (финансовой) аренды.
	Учет инструментов, инвентаря, спецодежды, специальной оснастки, тары и других аналогичных объектов сроком использования организацией в течении периода более 12 месяцев	Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг и характеризующиеся одновременно признаками, установленными в подпункте 4.3.1.1, считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами (с учетом подпункта 4.3.1.3).
	Порядок отражения в учете амортизационных отчислений	С применением счета 02 «Амортизация основных средств».
	Единица учета капитальных вложений	Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		или восстанавливаемый объект основных средств (СПП-элемент или другой объект).
	Порядок учета капитальных вложений	<p>Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете по мере их осуществления в сумме фактических затрат на приобретение, создание и последующее улучшение и (или) восстановление объектов основных средств при одновременном соблюдении следующих условий: понесенные затраты обеспечат получение экономических выгод организацией в течении периода более 12 месяцев; определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина. Если приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект классифицирован в качестве инвестиционной недвижимости, то капитальные вложения, относящиеся к такому объекту, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно. В фактические затраты при признании капитальных вложений включается, в том числе величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в частности по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации.</p> <p>Величина оценочного обязательства определяется исходя из предполагаемой денежной оценки расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Расчет величины оценочного обязательства подтверждается документально согласно документообороту Общества.</p>
	Порядок отражения в учете амортизационных начислений и срок полезного использования, по объектам недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемым.	<p>Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», на основании распорядительного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию, в соответствии с документооборотом Общества. Амортизация начисляется обособленно на соответствующих счетах 02 «Амортизация основных средств» с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начата фактическая эксплуатация. Если в процессе</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>фактической эксплуатации объектов недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, принимаются к учету дополнительные капитальные затраты, то расчет амортизации осуществляется из балансовой стоимости и оставшегося срока полезного использования объекта недвижимости, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету дополнительных капитальных затрат. Срок полезного использования объектов недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемых, код ОКОФ, ликвидационная стоимость (при наличии) и др. определяется в распорядительном документе, на основании которого указанные объекты вводятся в эксплуатацию (приказ (распоряжение) руководителя Общества или лица, уполномоченного руководителем).</p>
	Учет аренды	<p>При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 № 160, с изменениями, внесенными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 22.10.2022 №174, и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».</p> <p>В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности: по сумме договора от 500 000 руб. без НДС за весь срок действия договора; по сроку действия договора; для договоров, определенных как аренда по юридической форме – 3 месяца и более; для договоров, имеющих иную юридическую форму – 11 месяцев и более.</p> <p>Применение уровней существенности не допускается в случае, если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете 01 «Основные средства» обособленно от других активов.</p> <p>Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета 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.</p> <p>Пообъектный учет предметов аренды организуется на забалансовых счетах: в бухгалтерском учете арендатора по полученным в аренду предметам аренды – на счете 001 «Арендованные основные средства»; в бухгалтерском учете арендодателя по переданным в неоперационную (финансовую) аренду предметам аренды – на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду».</p>
	Порядок учета доходных вложений и инвестиционной недвижимости	<p>Основные средства, приобретенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, независимо от их стоимости отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости и не используемую Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость. К инвестиционной недвижимости также относится право пользования активом, признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду.</p> <p>Инвестиционная недвижимость учитывается обособленно на счетах 01 «Основные средства» и</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Общество обеспечивает наличие в аналитическом учете информации о принадлежности объекта к инвестиционной недвижимости</p>
	<p>Порядок учета и финансирования ремонта основных средств</p>	<p>При отсутствии существенных по величине затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств (более 75 млн. рублей в отношении каждого ремонта) с частой более 12 месяцев, признаваемых отдельными инвентарными объектами основных средств, включаются в затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся.</p>
<p>Долгосрочные активы к продаже</p>	<p>Порядок учета долгосрочных активов к продаже</p>	<p>Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается. Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключение случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.</p> <p>Решение о планируемой продаже внеоборотных активов документируется в установленном в Обществе порядке с учетом требований локальных нормативных актов. Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже в ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт», утвержденным приказом Общества от 26.02.2020 №220, разработанным на основании Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 №230. В пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		результатах подлежит раскрытию информация о существенных суммах долгосрочных активов к продаже. Уровень существенности устанавливается в размере свыше 75 млн. руб. для каждого долгосрочного актива к продаже.
Расходы на НИОКР	Единица бухгалтерского учета	Инвентарный объект - совокупность расходов по НИОКР, результаты, которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества. Если выполнение НИОКР осуществляется отдельными этапами, то инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе в целом, а не по каждому этапу.
	Сроки списания расходов по НИОКР	Срок списания расходов по НИОКР устанавливается комиссией по оценке результатов НИОКР, утверждаемой отдельным приказом по Обществу в соответствии с локальными нормативными актами Общества, разработанными на основании локальных нормативных актов ПАО «ЛУКОЙЛ», исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход). Если ожидаемый срок использования полученных результатов составляет более 5 лет, то для целей списания расходов в бухгалтерском учете принимается срок 5 лет. Изменение принятого способа списания расходов по конкретным НИОКР в течение срока применения результатов конкретной работы не производится.
	Способ списания НИОКР	Линейный.
Финансовые вложения	Единица учета финансовых вложений	<ul style="list-style-type: none"> <li>- для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставный капитал каждой организации;</li> <li>- для акций – акции одного эмитента, одного типа, одного государственного регистрационного номера выпуска;</li> <li>- по займам – заем, предоставленный по одному договору;</li> <li>- по депозитным вкладам – вклад по одному договору;</li> <li>- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма</li> </ul>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования (с обеспечением аналитического учета по каждому должнику).
	Первоначальная стоимость финансовых вложений	Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений, а также затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их величины по отношению к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений до момента принятия их к бухгалтерскому учету.
	Переоценка финансовых вложений	Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. В случае если по финансовым вложениям, ранее оцениваемым по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, то такие финансовые вложения в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются по стоимости их последней оценки. По долговым ценным бумагам, по которым рыночная стоимость не определяется, доведение первоначальной стоимости долговых ценных бумаг до номинальной стоимости в течение срока их обращения не производится, при выбытии долговые ценные бумаги списываются по первоначальной стоимости.
	Проверка на обесценение финансовых вложений	Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится постоянно действующей Комиссией для проведения проверки на обесценение финансовых вложений, утвержденной приказом Общества от 09.04.2013 №346 с изменениями и дополнениями, в соответствии с Положением о порядке проведения мониторинга обесценения финансовых вложений ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт» и формирования резерва под обесценение финансовых вложений, утвержденных приказом Общества от 31.12.2020 №1991, ежеквартально при наличии признаков обесценения. Результаты проверки оформляются документально.
Формирование резерва	Финансовые вложения, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений,	

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.
	Периодичность корректировки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	Ежеквартально.
	Выбытие финансовых вложений	Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату прекращения действия условий их принятия к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02. Для учета выбытия финансовых вложений при погашении (за исключением погашения выданных займов, возврата депозитных вкладов), продаже, безвозмездной передаче используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».
Запасы	Единица бухгалтерского учета запасов	В зависимости от вида запасов, характера и порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учета запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный объект, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица.
	Признание и оценка запасов	Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. Приобретаемые запасы отражаются с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Если запасы принимаются к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используются одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в стоимость запаса, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	Способ списания отклонений в стоимости запасов	<p>Отклонения, накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», списываются в дебет счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 91 «Прочие доходы и расходы», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», и др. пропорционально стоимости материалов, списанных на расходы по обычным видам деятельности и иные цели в соответствии с направлением их расхода (выбытия) в текущем отчетном месяце.</p> <p>В месяце, следующем за отчетным, остаток по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» присоединяется к отклонениям в стоимости вновь поступивших запасов и распределяется пропорционально стоимости запасов, которые списываются соответственно на счета 08, 20, 23, 26, 44, 91, 94 и др. в этом месяце и т.д.</p>
	Оценка запасов при выбытии	При отпуске или ином выбытии запасов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости (по скользящая оценка). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.
	Оценка готовой продукции при выбытии	При выбытии готовой продукции списание производственной себестоимости производится, начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО).
	Оценка товаров при выбытии	При выбытии индивидуально определенных товаров (крупный опт, единичные товары) их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров. При выбытии индивидуально неопределенных товаров (товаров, приобретаемых для мелкооптовой и розничной продажи и т.п.) списание производится, начиная с себестоимости товаров более раннего поступления (ФИФО), а оценка этих товаров на конец отчетного периода производится по себестоимости последних по времени приобретения товаров.
	Учет специальной одежды	Бухгалтерский учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев, ведется в соответствии

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>с ФСБУ 5/2019 обособленно на счете 10 «Материалы». Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, учтенной на счете 10 «Материалы», в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества по средней себестоимости (скользящая оценка).</p>
	<p>Формирование резервов под обесценение запасов</p>	<p>Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов.</p> <p>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.</p> <p>Порядок создания резерва под обесценение запасов установлен Положением о порядке создания резерва под обесценение запасов в ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт», утвержденным приказом Общества от 16.09.2020 № 1220, с изменениями и дополнениями, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного в новой редакции приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 №66, с изменениями, внесенными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 08.12.2021 №222.</p> <p>В целях осуществления работ по созданию и восстановлению резерва под обесценение запасов в Обществе создана постоянно действующая Комиссия по проверке снижения стоимости материальных ценностей, состав и порядок работы которой утверждены приказом Общества от 31.12.2015 №1244, в редакции приказа Общества от 08.02.2022 №130. При создании резерва комиссия руководствуется, в том числе, перечнем длительно хранящихся и невостребованных в производственно-хозяйственной деятельности остатков материально-технических ресурсов, сформированным в соответствии с локальным нормативным актом, разработанным на основе Положения управлению запасами материально-технических ресурсов в российских организациях Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденного решением Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» от 29.03.2021 (протокол №8) с изменениями и дополнениями.</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>В случае несоздания резерва под обесценение запасов в протоколе заседания Комиссии указываются обоснования для вынесения такого решения, которые подтверждаются документально.</p> <p>Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценение запасов, которая считается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи, с отнесением на расходы периода.</p>
Кредиты и займы	Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным кредитам и займам	Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Обществом на последнюю дату отчетного периода, в котором по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 дней (или 366 дней).
	Порядок отражение процентов в бухгалтерском учете	<p>Проценты по займам и кредитам, полученные на цели, не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением, реконструкцией, модернизацией и др.) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (сооружение, изготовление, реконструкцию, модернизацию и др.) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива, определяется Методическими рекомендациями по учету расходов по займам и кредитам ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт», утвержденными приказом Общества от 23.06.2015 №496, с изменениями и дополнениями.</p> <p>Начисление процентов и (или) дисконта по размещенным облигациям отражается Обществом-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.</p>
	Порядок включения дополнительных расходов, связанных с получением займов и кредитов	Дополнительные расходы, связанные с получение займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.
Оценочные обязательства	Признание оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов	Создаются. Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;</p> <p>б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;</p> <p>в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;</p> <p>г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;</p> <p>д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами</p> <p>е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;</p> <p>ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды; .</p> <p>з) в связи с природоохранными мероприятиями по устранению отрицательного воздействия на окружающую среду, возникшего как вследствие аварии, так и в ходе обычной деятельности: выбросы в водоемы, атмосферу, разливы нефтепродуктов и рекультивацию земель, прочие аналогичные обязательства;</p> <p>Аналитический учет обеспечивает информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.</p>
	Отражение результатов инвентаризации оценочных обязательств	<p>По результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств, за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, в том числе в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы, списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются.</p> <p>В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.</p>
	Оценочные резервы	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

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>задолженности в ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт», утвержденной приказом Общества от 19.12.2023 №1829, с изменениями и дополнениями. Аналитический учет по счету 63 «Резерв по сомнительным долгам» ведется по каждому резерву.</p> <p>Порядок формирования резерва под обесценение запасов определен в пункте 4.10. «Запасы» Учетной политики.</p> <p>Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений определен в пункте 4.9 «Финансовые вложения» Учетной политики.</p>
Доходы и расходы	Признание выручки	<p>Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.</p> <p>Если выручка от продажи отгруженной продукции (товаров) в течение отчетного периода (месяца) из-за несоблюдения полностью условий признания ее в бухгалтерском учете не может быть признана в бухгалтерском учете (например, до момента перехода права собственности при передаче продукции (товаров) другим организациям для продажи по договору комиссии), то для отражения в учете фактов хозяйственной жизни по отгрузке продукции (товаров) используется счет 45 «Товары отгруженные».</p> <p>По договорам поставки товаров на внутренний рынок, условиями которых предусматривается возможность изменения цены реализации по сравнению с ценой, определенной на дату перехода права собственности, выручка признается в бухгалтерском учете по цене, согласованной в договоре на дату перехода права собственности.</p>
	Учет расходов, связанных с обычными видами деятельности	<p>Для учета затрат по торговой деятельности используется счет 44 «Расходы на продажу» с открытыми счетами по видам затрат. Коммерческие расходы, учтенные по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по итогам месяца полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности), за исключением расходов на доставку товара, которые по окончании каждого месяца распределяются между фактической стоимостью реализованных товаров и их остатком на конец месяца, исходя</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>из среднего процента расходов на доставку в стоимости товаров. Затраты по выпуску продукции (оказанию услуг), учитываются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе аналитического учета по видам производства (оказываемых услуг). Затраты, учтенные по дебету счета 20 «Основное производство», ежемесячно списываются в себестоимость реализованных услуг на счете 90 «Продажи» и в себестоимость готовой продукции по завершенной производством продукции на счет 43 «Готовая продукция». Учет операций хозяйственной деятельности вспомогательных производств осуществляется на счете 23 «Вспомогательное производство». Затраты каждого вспомогательного производства собираются в зависимости от профиля по каждому виду услуг. Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» и по видам деятельности не распределяются.</p>
	Прочие доходы и расходы	<p>Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н (далее – ПБУ 9/99), Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 10/99), и другими законодательными и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.</p>

**1. Информация об электронном внутреннем документе**

Идентификатор документа	858217
Наименование документа	Пояснительная записка Пояснения к ББ и ОФР_12.2024_ЛЦНП_по результатам аудита от 31.12.2024
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт"

**2. Информация о подписании электронной подписью**

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец, срок действия УКЭП) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Основание полномочий подписанта	Отметка о подписании
1	Отрубянников Артем Валентинович	13.03.2025 12:59:44 Мск	Пояснения к ББ и ОФР_12.2024_ЛЦНП_по результатам аудита.pdf	0446276A009BB197AA48C0FD FC6D065086, Отрубянников Артем Валентинович, с 26.06.2024 по 26.06.2025	0d4a070b-51ee-43bc-917f-40d7a1cf4fb5	Документ подписан электронной подписью
2	Москаленко Екатерина Андреевна	13.03.2025 13:56:36 Мск	Пояснения к ББ и ОФР_12.2024_ЛЦНП_по результатам аудита.pdf	050B2E760074B21D8B4F1BB63 0D7580269, Москаленко Екатерина Андреевна, с 29.01.2025 по 29.01.2026	72092c6a-53c2-41c1-a150-70d119d2fd34	Документ подписан электронной подписью