

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

г. Нижний Новгород

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

Содержание

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
1.1.	Общие сведения	3
1.2.	Основные виды деятельности.....	3
1.3.	Информация об исполнительных органах.....	3
2.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.1.	Учетная политика	4
2.2.	Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году	4
2.3.	Формы отчетности	7
2.4.	События после отчетной даты.....	10
3.	ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	10
3.1.	Нематериальные активы	12
3.2.	Основные средства	15
3.2.1.	Капитальные вложения в объекты основных средств.....	19
3.2.2.	Право пользования активом.....	20
3.3.	Финансовые вложения	22
3.4.	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.....	23
3.5.	Прочие внеоборотные активы	25
3.6.	Запасы	26
3.7.	Дебиторская задолженность	28
3.8.	Прочие оборотные активы	30
3.9.	Капитал	31
3.10.	Займы и кредиты полученные, расходы по займам и кредитам.....	31
3.11.	Кредиторская задолженность и прочие обязательства.....	31
3.12.	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения....	32
4.	ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	34
4.1.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	34
4.2.	Затраты на производство.....	35
4.3.	Прочие доходы и расходы	36
4.4.	Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода.....	39
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	39
6.	ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	40
7.	СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	43
7.1.	Информация по сегментам.....	43
7.2.	Информация о связанных сторонах	43
7.3.	Непрерывность деятельности	47
7.4.	Информация об объектах учета аренды	47
7.5.	Обесценение внеоборотных активов	48
7.6.	Информация о существенных ошибках.....	48
8.	ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	49
8.1.	Информация о забалансовых счетах.....	49
8.2.	Информация об экологической деятельности	49
8.3.	Информация о рисках.....	49
8.4.	Условия осуществления хозяйственной деятельности	52
9.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	54
9.1.	Организационные аспекты учетной политики.....	54
9.2.	Технические аспекты учетной политики.....	55
9.3.	Методологические правила бухгалтерского учета.....	57

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» (далее – Общество) зарегистрировано 09.06.2008 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 52 № 003827862) и является организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в результате реорганизации 08.06.2008 Открытого Акционерного Общества «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» (ОГРН 1025201983190 свидетельство о прекращении деятельности юридического лица серия 52 № 003827863 от 09.06.2008) в форме преобразования. Общество является правопреемником всех имущественных и неимущественных прав и обязанностей реорганизованного в форме преобразования ОАО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез».

ОГРН 1085250002111.

Сокращенное название: ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез».

Место нахождения: 607650, Нижегородская область, г. Кстово, шоссе Центральное (Промышленный район), д. 9.

Уставный капитал Общества составляет 4 812 955,40 руб. ПАО «ЛУКОЙЛ» является единственным участником Общества. Доля участия ПАО «ЛУКОЙЛ» в Обществе составляет 100% уставного капитала.

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

- 101,6797 руб. = 1 доллар США;
- 106,1028 руб. = 1 евро.
- 13,4272 руб. = 1 китайский юань.

На 31.12.2023 курс Центрального банка РФ составлял:

- 89,6883 руб. = 1 доллар США;
- 99,1919 руб. = 1 евро;
- 12,5762 руб. = 1 китайский юань.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества являются производство и реализация нефтепродуктов.

Общество осуществляет переработку нефти как давальческого сырья для ПАО «ЛУКОЙЛ» по договору в рамках процессинговой бизнес-схемы. Право собственности на давальческое сырье, полуфабрикаты и готовую продукцию, произведенную Обществом, принадлежит ПАО «ЛУКОЙЛ». Реализация произведенной Обществом готовой продукции нефтегазопереработки осуществляется собственником ПАО «ЛУКОЙЛ» на экспорт и внутренний рынок.

1.3. Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются единолично единственным участником Общества (Основным обществом – ПАО «ЛУКОЙЛ»).

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

Генеральный директор Общества – Андронов Сергей Михайлович, вступивший в должность с 20.11.2024 (до 20.11.2024 Генеральным директором Общества являлся Богданов Андрей Юрьевич).

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Состав основного управленческого персонала Общества раскрыт в разделе 7.2. «Информация о связанных сторонах».

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Учетная политика

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

Основные аспекты учетной политики Общества и методологические правила бухгалтерского учета раскрыты в разделе 9 «Раскрытие основных аспектов Учетной политики в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год».

2.2. Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

Приказом Общества №656-ПП/23 от 29.12.2023 «Об учетной политике ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» 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», утвержденный 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.

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,

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

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.

Приказом Общества №604-ПП/24 от 19.11.2024 «Об учетной политике ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»», внесены изменения, связанные с началом продуктивной эксплуатации ИСУ ЛУКОЙЛ ЕШ в ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»:

В связи с началом продуктивной эксплуатации ИСУ ЛУКОЙЛ ЕШ в Учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены следующие изменения:

- для учета, обработки и хранения информации о фактах хозяйственной жизни в Обществе применяется ИСУ ЛУКОЙЛ ЕШ;
- в ИСУ ЛУКОЙЛ ЕШ обеспечивается формирование регистров бухгалтерского учета: краткой оборотной ведомости, оборотного баланса, сальдо счета Главной книги;
- Общество руководствуется Рабочим планом счетов ИСУ ЛУКОЙЛ ЕШ, утвержденным приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 29.12.2023 №229 «О Рабочем плане счетов ИСУ ЛУКОЙЛ ЕШ»; при внесении в него изменений Общество использует шаблон заявки на изменение Рабочего плана счетов, утвержденный вышеуказанным приказом ПАО «ЛУКОЙЛ»;
- при проведении инвентаризации имущества и обязательств и оформлении ее результатов Общество руководствуется Методикой проведения инвентаризации имущества и обязательств ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез», утвержденной приказом Общества от 07.06.2024 №349-ПП/24, с изменениями и дополнениями утвержденными Приказом от 15.11.2024 №587-ПП/24 (далее – Методика по инвентаризации), разработанной с учетом Методики проведения инвентаризации имущества и обязательств, утвержденной приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2023 №202;
- для оформления результатов инвентаризации Общество применяет формы,

закрепленные Методикой по инвентаризации, разработанные с учетом приложения №3 к приказу ПАО «ЛУКОЙЛ» от 29.12.2023 №228 «О рекомендованном перечне учетных документов»;

- списание нематериальных активов отражается на счете 04 «Нематериальные активы: выбытие»;
- 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 01 «Основные средства»; начисленная сумма амортизации по таким основным средствам отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» обособленно;
- инвестиционная недвижимость учитывается обособленно на счете 01 «Основные средства»;
- списание объектов основных средств отражается в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства: выбытие»;
- готовая продукция в течение отчетного периода (месяца) учитывается на отдельном субсчете к счету 43 «Готовая продукция» по плановой себестоимости; плановая себестоимость определяется в соответствии с локальным нормативным актом Общества; при закрытии отчетного периода рассчитываются отклонения фактической (производственной) себестоимости готовой продукции от плановой себестоимости; сумма отклонений учитывается на отдельном субсчете к счету 43 «Готовая продукция» и списывается пропорционально объему реализованной/отгруженной/переданной для дальнейшей переработки и др. в отчетном периоде готовой продукции; аналитический учет готовой продукции ведется по видам готовой продукции и по местам ее хранения; остатки готовой продукции на конец отчетного периода (месяца) оцениваются по фактической (производственной) себестоимости; фактическая (производственная) себестоимость состоит из суммы плановой себестоимости и отклонений;
- учет полуфабрикатов и компонентов собственного производства ведется на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в порядке, аналогичном порядку учета готовой продукции; аналитический учет полуфабрикатов ведется по видам полуфабрикатов по партиям; партией признается выработка полуфабрикатов одного вида за месяц;
- списание стоимости катализатора (за вычетом стоимости содержащихся в них драгметаллов), фильтрующих материалов осуществляется ежемесячно исходя из нормы расхода, установленной Обществом;
- аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» обеспечивает информацией в разрезе: нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет; нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) текущего года; нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в соответствии с правилами бухгалтерского учета (дооценка по выбывшим основным средствам и др.).
- аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:
 - а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;
 - б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;
 - в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
 - г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;
 - д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;
 - е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;
 - ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды;
 - з) в связи с природоохранными мероприятиями по устранению отрицательного

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

воздействия на окружающую среду, возникшего как вследствие аварии, так и в ходе обычной деятельности: выбросы в атмосферу, образование отходов производства, утилизация отходов переработки, включая рекультивацию земель, прочие аналогичные обязательства;

и) в связи с долгосрочными премиальными выплатами;

и др.;

- аналитический учет обеспечивает информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.»; оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «а», «б», «ж» и «и», признаются в бухгалтерском учете на основании расчетов, представляемых Обществом в МЦПБ согласно документообороту;

- вывозные таможенные пошлины признаются в бухгалтерском учете на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на основании таможенной декларации; в периоде получения полной таможенной декларации бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются, а затем производится признание вывозных таможенных пошлин на основании полной таможенной декларации; по окончании отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год при наличии существенных разниц между суммами вывозных таможенных пошлин, определенными на основании полной таможенной декларации и ранее признанными в бухгалтерском учете суммами пошлин, определенными расчетным путем на основании временной таможенной декларации, таможенные пошлины отражаются в порядке, установленном для событий после отчетной даты;

- Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом месячная и квартальная отчетность является промежуточной; Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методики формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденной приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2023 № 200 (далее – Методика по отчетности);

- сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль;

- Общество определяет величину текущего налога на прибыль по правилам, установленным ПБУ 18/02; текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль Общества; при этом величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)) соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества;

- Общество признает временные разницы в случаях, установленных пунктом 11 ПБУ 18/02; временные разницы определяются способом, основанным на сравнении балансовой стоимости актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

2.3. Формы отчетности

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

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ». Формы бухгалтерской (финансовой)

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

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

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

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

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

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. При этом месячная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в целях обеспечения информацией только внутренних пользователей организации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из: бухгалтерского баланса; отчета о финансовых результатах; приложений к ним: отчета об изменениях капитала; отчета о движении денежных средств; пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

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

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

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетной датой считается последний день отчетного периода. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой)

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

отчетности отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

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

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

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

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

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

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»). Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании договора оказания услуг от 24.01.2020 № 15550720 и доверенности.

За Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается Начальником управления бухгалтерской и прочей отчетности «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Шутовой Еленой Анатольевной на основании доверенности.

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

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

2.4. События после отчетной даты

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

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

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

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

Иные существенные события после отчетной даты на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н), в связи с отражением в учете корректировок, относящихся к применению ФСБУ 14/2022 и к применению ФСБУ 6/2020, а так же в связи исправлением существенной ошибки по формированию стоимости финансового вложения (далее - ФВ), при формировании отчетности за 2024 год были внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2023 и на 31.12.2022:

Таблица 1. Изменения по статьям бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года

тыс. руб.

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код	На 31 декабря 2023 до корректировки	Сумма корректировки	На 31 декабря 2023 с учетом корректировки	Примечание
АКТИВ					
I. Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	1110	19 331	1 308 463	1 327 794	ФСБУ 14/2022
в том числе: капитальные вложения	1111	-	2 400	2 400	ФСБУ 14/2022
Результаты исследований и разработок	1120	22 094	(22 094)	-	ФСБУ 14/2022
Основные средства	1150	115 859 358	386 197	116 245 555	ФСБУ 6/2020
Финансовые вложения	1170	301 946	16 535	318 481	Корректировка стоимости ФВ
Прочие внеоборотные активы	1190	1 294 024	(1 294 024)	-	ФСБУ 14/2022

ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»

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

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код	На 31 декабря 2023 до корректировки	Сумма корректировки	На 31 декабря 2023 с учетом корректировки	Примечание
Итого по разделу I	1100	117 711 877	395 077	118 106 954	
II. Оборотные активы					
Прочие оборотные активы	1260	508 112	(3 996)	504 116	ФСБУ 14/2022
Итого по разделу II	1200	40 181 653	(3 996)	40 177 657	
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	157 893 530	391 081	158 284 611	
ПАССИВ					
III. Капитал и резервы					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)*	1370	113 337 208	333 298	113 670 506	ФСБУ 14/2022, ФСБУ 6/2020 Корректировка стоимости ФВ
Итого по разделу III	1300	128 060 975	333 298	128 394 273	
IV. Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	1420	5 736 674	57 783	5 794 457	ФСБУ 14/2022, ФСБУ 6/2020
Итого по разделу IV	1400	6 714 928	57 783	6 772 711	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	157 893 530	391 081	158 284 611	

*Корректировка по статье Нераспределенной прибыли в части применения ФСБУ 14/2022 – (9 573) тыс. руб., в части применения ФСБУ 6/2020 – 326 336 тыс. руб., в части корректировки стоимости финансового вложения – 16 535 тыс. руб.

**Корректировка по статье Отложенные налоговые обязательства в части применения ФСБУ 14/2022 – (2 078) тыс. руб., в части применения ФСБУ 6/2020 – 59 861 тыс. руб.

Таблица 2. Изменения по статьям бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года

тыс. руб.

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код	На 31 декабря 2022 до корректировки	Сумма корректировки	На 31 декабря 2022 с учетом корректировки	Примечание
АКТИВ					
I. Внеоборотные активы					
Основные средства	1150	138 680 515	386 197	139 066 712	ФСБУ 6/2020
Итого по разделу I	1100	140 388 641	386 197	140 774 838	
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	162 451 486	386 197	162 837 683	
ПАССИВ					
III. Капитал и резервы					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	99 533 547	326 336	99 859 883	ФСБУ 6/2020
Итого по разделу III	1300	114 234 671	326 336	114 561 007	
IV. Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	1420	8 070 838	59 861	8 130 699	ФСБУ 6/2020

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

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код	На 31 декабря 2022 до корректировки	Сумма корректировки	На 31 декабря 2022 с учетом корректировки	Примечание
Итого по разделу IV	1400	28 910 147	59 861	28 970 008	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	162 451 486	386 197	162 837 683	

3.1. Нематериальные активы

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

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

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.

Основные аспекты Учетной политики в части учета нематериальных активов раскрываются в п. 9.

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 таблице 3 «Наличие и движение нематериальных активов».

ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»

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

Таблица 3. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы всего	за 2024 г.	1 344 810	(19 416)	1 325 394	7 550	-	-	(41 664)	-	-	-	1 352 360	(61 080)	1 291 280
	за 2023 г.	25 530	(13 015)	12 515	13 653	-	-	(6 837)	-	-	-	39 183	(19 852)	19 331
в том числе: Нематериальные активы (отличные от созданных Компанией) - всего	за 2024 г.	1 324 693	(19 081)	1 305 612	7 550	-	-	(36 298)	-	-	-	1 332 243	(55 379)	1 276 864
	за 2023 г.	24 613	(12 306)	12 307	13 653	-	-	(6 775)	-	-	-	38 266	(19 081)	19 185
в том числе: права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2024 г.	9 750	(1 462)	8 288	-	-	-	(1 951)	-	-	-	9 750	(3 413)	6 337
	за 2023 г.	-	-	-	9 750	-	-	(1 462)	-	-	-	9 750	(1 462)	8 288
права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	33 310	(17 619)	15 691	7 550	-	-	(4 937)	-	-	-	40 860	(22 556)	18 304
	за 2023 г.	24 613	(12 306)	12 307	3 903	-	-	(5 313)	-	-	-	28 516	(17 619)	10 897
прочие	за 2024 г.	1 281 633	-	1 281 633	-	-	-	(29 410)	-	-	-	1 281 633	(29 410)	1 252 223
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы, созданные Компанией - всего	за 2024 г.	20 117	(335)	19 782	-	-	-	(5 366)	-	-	-	20 117	(5 701)	14 416
	за 2023 г.	917	(709)	208	-	-	-	(62)	-	-	-	917	(771)	146
в том числе: права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2024 г.	2 476	-	2 476	-	-	-	(244)	-	-	-	2 476	(244)	2 232
	за 2023 г.	87	(31)	56	-	-	-	(5)	-	-	-	87	(36)	51
права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	406	(385)	21	-	-	-	(15)	-	-	-	406	(400)	6
научная и техническая информация, аналитические отчеты, стандарты Компании	за 2024 г.	17 641	(335)	17 306	-	-	-	(5 122)	-	-	-	17 641	(5 457)	12 184
	за 2023 г.	424	(293)	131	-	-	-	(42)	-	-	-	424	(335)	89

**Продолжение таблицы 3. Наличие и движение нематериальных активов
(корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022)**

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022			На конец периода с учетом корректировки		
		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.	1 305 627	436	1 306 063	1 344 810	(19 416)	1 325 394
в том числе: Нематериальные активы (отличные от созданных Компанией) - всего	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	1 286 427	-	1 286 427	1 324 693	(19 081)	1 305 612
в том числе: права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	-	-	-	9 750	(1 462)	8 288
права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	4 794	-	4 794	33 310	(17 619)	15 691
прочие	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	1 281 633	-	1 281 633	1 281 633	-	1 281 633
Нематериальные активы, созданные Компанией - всего	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	19 200	436	19 636	20 117	(335)	19 782
в том числе: права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	2 389	36	2 425	2 476	-	2 476
права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	(406)	400	(6)	-	-	-
научная и техническая информация, аналитические отчеты, стандарты Компании	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	17 217	-	17 217	17 641	(335)	17 306

Информация о незаконченных операциях по приобретению, созданию и улучшению нематериальных активов на 31.12.2024 раскрыта в таблице 4.

Таблица 4. Капитальные вложения в объекты нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	за 2024 г.	-	-	-	20 035	-	20 035
	за 2023 г.	9 750	-	9 750	-	-	-
в том числе незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	за 2024 г.	-	-	-	35	-	35
	за 2023 г.	9 750	-	9 750	-	-	-
незаконченные операции по созданию нематериальных активов	за 2024 г.	-	-	-	20 000	-	20 000
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-

В соответствии с ФСБУ 26/2020 отражена переклассификация авансов уплаченных в связи с приобретением НИОКР в авансы уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов по балансовой стоимости, сформированной на 31.12.2023 – 2 400 тыс. руб.

Информация об авансах, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов на 31.12.2024 раскрыта в таблице 5.

Таблица 5. 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.	2 400	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	2 400	-

3.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом

ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»

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

Минфина России от 17.09.2020 №204н (далее – ФСБУ 6/2020) (в редакции всех изменений и дополнений).

Учет катализаторов, фильтрующих материалов и активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ведется на отдельном счете 10 «Материалы». Учет фактических затрат на их приобретение осуществляется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Основные аспекты Учетной политики в части учета основных средств раскрываются в п. 9.

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Наименование группы	Срок полезного использования (лет)
Здания (кроме жилых)	3-94
Информационное, компьютерное и телекомм. оборуд.	3-25
Машины и оборудование	2-32
Прочие	3-52
Сооружения и передаточные устройства	3-91
Существенные затраты на ремонт	4
Транспортные средства	3-27
Хозяйственный инвентарь и другие объекты	3-21
СО и СИЗ в эксплуатации > 12 мес., > ст. лимита	3-6

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

На 31.12.2024, 31.12.2023 амортизация не начисляется на объекты основных средств: земельные участки.

Переоценка стоимости объектов основных средств на 31.12.2024, 31.12.2023 в Обществе не проводилась. Признаки обесценения основных средств по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

Данные о наличии и движении основных средств в течение отчетного периода и предыдущего отчетного периода раскрыты в таблице 6 «Наличие и движение основных средств».

Активы, учитываемые обособленно на отдельном счете 10 «Материалы», характеризующиеся одновременно признаками для признания актива в качестве объекта основных средств, а также катализаторы и фильтрующие материалы со сроком полезного использования более 12 месяцев, числящиеся на отдельном счете 10 «Материалы», отражены в таблице 6 по строке «другие виды основных средств».

В связи с отражением в учете корректировок, относящихся к ФСБУ 6/2020 при формировании отчетности за 2024 год были внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» на 31.12.2022 и на 31.12.2023. Информация раскрыта в таблице 7.

ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»

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

**Таблица 6. Наличие и движение основных средств
(отличных от инвестиционной недвижимости) и инвестиционная недвижимость**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период										На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Основные средства - всего	за 2024 г.	237 491 414	(129 261 529)	108 229 885	8 219 618	(3 466 461)	1 557 766	(14 814 995)	-	-	-	-	-	242 244 571	(142 518 758)	99 725 813	
	за 2023 г.	234 857 912	(104 238 385)	130 619 527	7 711 961	(5 078 459)	486 752	(25 509 896)	-	-	-	-	-	237 491 414	(129 261 529)	108 229 885	
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2024 г.	237 491 414	(129 261 529)	108 229 885	7 922 920	(3 466 461)	1 557 766	(14 812 395)	-	-	-	-	-	241 947 873	(142 516 158)	99 431 715	
	за 2023 г.	234 857 912	(104 238 385)	130 619 527	7 711 961	(5 078 459)	486 752	(25 509 896)	-	-	-	-	-	237 491 414	(129 261 529)	108 229 885	
в том числе: здания	за 2024 г.	12 641 132	(3 044 373)	9 596 759	85 726	(193 728)	80 233	(552 847)	-	-	-	-	-	12 533 130	(3 516 987)	9 016 143	
	за 2023 г.	15 390 011	(2 690 900)	12 699 111	537 252	(3 286 131)	190 453	(543 926)	-	-	-	-	-	12 641 132	(3 044 373)	9 596 759	
сооружения и передаточные устройства	за 2024 г.	97 689 932	(42 720 392)	54 969 540	2 649 611	(454 043)	451 046	(7 251 646)	-	-	-	-	-	99 885 500	(49 520 992)	50 364 508	
	за 2023 г.	93 278 852	(31 822 737)	61 456 115	4 627 024	(215 944)	52 397	(10 950 052)	-	-	-	-	-	97 689 932	(42 720 392)	54 969 540	
машины и оборудование	за 2024 г.	121 869 879	(83 213 102)	38 656 777	3 356 324	(1 039 493)	1 026 487	(6 954 024)	-	-	-	-	-	124 186 710	(89 140 639)	35 046 071	
	за 2023 г.	120 326 973	(69 494 528)	50 832 445	1 791 151	(248 245)	242 407	(13 960 981)	-	-	-	-	-	121 869 879	(83 213 102)	38 656 777	
транспортные средства	за 2024 г.	149 137	(49 329)	99 808	11 206	-	-	(28 675)	-	-	-	-	-	160 343	(78 004)	82 339	
	за 2023 г.	142 732	(34 450)	108 282	7 054	(649)	436	(15 315)	-	-	-	-	-	149 137	(49 329)	99 808	
другие виды основных средств	за 2024 г.	5 090 537	(234 333)	4 856 204	1 820 053	(1 779 197)	-	(25 203)	-	-	-	-	-	5 131 393	(259 536)	4 871 857	
	за 2023 г.	5 667 127	(195 770)	5 471 357	749 480	(1 326 070)	1 059	(39 622)	-	-	-	-	-	5 090 537	(234 333)	4 856 204	
земельные участки и объекты природопользования	за 2024 г.	50 797	-	50 797	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50 797	-	50 797	
	за 2023 г.	52 217	-	52 217	-	(1 420)	-	-	-	-	-	-	-	50 797	-	50 797	
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2024 г.	-	-	-	296 698	-	-	(2 600)	-	-	-	-	-	296 698	(2 600)	294 098	
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»

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

Таблица 7. Изменения по статье бухгалтерского баланса основные средства на 31.12.2022 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Корректировка в связи с исправлением ошибки в рамках применения 6/2020			На 31.12.2022 до корректировки			На 31.12.2022 с учетом корректировки		
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Основные средства - всего	-	386 197	-	234 857 912	(104 624 582)	130 233 330	234 857 912	(104 238 385)	130 619 527
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	-	386 197	-	234 857 912	(104 624 582)	130 233 330	234 857 912	(104 238 385)	130 619 527
в том числе: здания	-	40 420	-	15 390 011	(2 731 320)	12 658 691	15 390 011	(2 690 900)	12 699 111
сооружения и передаточные устройства	-	-	-	93 278 852	(31 822 737)	61 456 115	93 278 852	(31 822 737)	61 456 115
машины и оборудование	-	322 663	-	120 326 973	(69 817 191)	50 509 782	120 326 973	(69 494 528)	50 832 445
транспортные средства	-	23 113	-	142 732	(57 563)	85 169	142 732	(34 450)	108 282
другие виды основных средств	-	-	-	5 667 127	(195 770)	5 471 357	5 667 127	(195 770)	5 471 357
основных средств	-	-	-	52 217	-	52 217	52 217	-	52 217

ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»

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

Информация об основных средствах, предоставленных за плату во временное пользование, о принятых к учету объектах основных средств, но фактически неэксплуатируемых, об ином использовании основных средств раскрыта в таблице 8 «Иные сведения об основных средствах».

Таблица 8. Иные сведения об основных средствах

тыс. руб.

Наименование показателя	а 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	2 332 525	1 500 145	2 605 609

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, представляют собой операционную аренду, учитываемую в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.2.1. Капитальные вложения в объекты основных средств

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 26/2020) (в редакции всех изменений и дополнений).

Основные аспекты Учетной политики в части учета капитальных вложений в объекты основных средств раскрываются в п. 9.

Данные о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость, оборудовании к установке по состоянию на начало отчетного года и на конец отчетного периода и за аналогичный период предыдущего отчетного года раскрыты в таблице 9 «Капитальные вложения в объекты основных средств».

Таблица 9. Капитальные вложения в объекты основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	за 2024 г.	7 146 728	-	7 146 728	11 908 166	-	11 908 166
	за 2023 г.	7 753 096	-	7 753 096	7 146 728	-	7 146 728
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2024 г.	7 146 728	-	7 146 728	11 908 166	-	11 908 166
	за 2023 г.	7 753 096	-	7 753 096	7 146 728	-	7 146 728
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2024 г.	5 320 210	-	5 320 210	8 239 330	-	8 239 330
	за 2023 г.	6 676 055	-	6 676 055	5 320 210	-	5 320 210
оборудование к установке	за 2024 г.	1 826 518	-	1 826 518	3 668 836	-	3 668 836
	за 2023 г.	1 077 012	-	1 077 012	1 826 518	-	1 826 518
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	29	-	29	-	-	-

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость на 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

Признаки обесценения капитальных вложений в объекты основных средств по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

Остатки авансов, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств, по состоянию на начало отчетного года и на конец отчетного периода, и за аналогичный период предыдущего отчетного года раскрыты в таблице 10.

Таблица 10. 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
Из общей суммы капитальных вложений авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	за 2024 г.	807 472	-	1 230 760	-
	за 2023 г.	626 489	-	807 472	-

3.2.2. Право пользования активом

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 г. № 208н (в редакции всех изменений и дополнений).

По статье «Основные средства» как «в том числе» с выделением по отдельной строке подстатьи «право пользования активом» отражена балансовая стоимость права пользования активом, учитываемого на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства», признанного по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев (включая незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активом по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, учитываемые на соответствующем субсчете к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

Основные аспекты Учетной политики в части учета права пользования активом раскрываются в п. 9.

На 31.12.2024, 31.12.2023 незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активом по договорам аренды сроком более 12 месяцев отсутствуют.

Информация о наличии и движении права пользования активом по договорам аренды со сроком более 12 месяцев, раскрыта в таблице 11.

Таблица 11. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2024 г.	74 232	(12 762)	61 470	-	(716)	-	-	(6 107)	-	73 516	(18 869)	54 647
	за 2023 г.	74 022	(6 422)	67 600	996	194	(980)	452	(6 792)	-	74 232	(12 762)	61 470
в том числе: недвижимость	за 2024 г.	67 864	(9 172)	58 692	-	(1 025)	-	-	(4 661)	-	66 839	(13 833)	53 006
	за 2023 г.	66 674	(4 551)	62 123	996	194	-	-	(4 621)	-	67 864	(9 172)	58 692
машины и оборудование	за 2024 г.	6 368	(3 590)	2 778	-	309	-	-	(1 446)	-	6 677	(5 036)	1 641
	за 2023 г.	7 348	(1 871)	5 477	-	-	(980)	452	(2 171)	-	6 368	(3 590)	2 778

3.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, с изменениями и дополнениями.

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

По состоянию на 31.12.2024 в бухгалтерском балансе отражены долгосрочные финансовые вложения в сумме 318 481 тыс. руб. (вклад в уставный капитал ООО «ЛИНК», ООО «ЛУН-Инвест»), краткосрочные финансовые вложения отсутствуют. Пояснения (расшифровки) к статьям «Финансовые вложения» и «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса раскрыты в следующей таблице:

Таблица 12. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2024 г.	318 481	-	-	-	-	-	-	-	318 481	-
	за 2023 г.	217 609	-	100 872	-	-	-	-	-	318 481	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2024 г.	318 481	-	-	-	-	-	-	-	318 481	-
	за 2023 г.	217 609	-	100 872	-	-	-	-	-	318 481	-
Финансовые вложения - всего	за 2024 г.	318 481	-	-	-	-	-	-	x	318 481	-
	за 2023 г.	217 609	-	100 872	-	-	-	-	x	318 481	-

В отчетности 2024 года ретроспективно отражена корректировка стоимости финансового вложения в связи с превышением суммы ошибки, выявленной в текущем периоде, уровня существенности, рассчитанного как 5% от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса. Изменения сравнительных данных приведены в таблице 13.

Таблица 13. Изменения по статье бухгалтерского баланса финансовые вложения за 2023 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость) на 31.12.2022	Изменения за период первоначальная стоимость			Первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость) на 31.12.2023		
			до корректировки	корректировка	после корректировки	до корректировки	корректировка	после корректировки
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2023 г.	217 609	84 337	16 535	100 872	301 946	16 535	318 481
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2023 г.	217 609	84 376	16 535	100 872	301 946	16 535	318 481
Финансовые вложения - всего	за 2023 г.	217 609	84 337	16 535	100 872	301 946	16 535	318 481

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

3.4. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

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

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

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

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

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль Общества. При этом величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)), соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

Временные разницы определяются способом, основанным на сравнении балансовой стоимости актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

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).

Ставка по налогу на прибыль в 1 полугодии 2024 года составляет 15,5%, во 2 полугодии – 17,69% (в 2023 году – 15,5%).

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

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

Операция	Дебет	Кредит	Сумма
Отражена разница в связи с пересчетом отложенного налогового актива	09	99	97 837
Отражена разница в связи с пересчетом отложенного налогового обязательства	99	77	(2 458 258)

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

Налог на прибыль включает:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Текущий налог на прибыль	(5 101 260)	(4 505 420)
Отложенный налог на прибыль	(2 619 655)	2 441 939
Итого расход по налогу на прибыль	(7 720 915)	(2 063 481)

Таблица 14. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, рассчитанные по применяемой налоговой ставке 17,69%

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Прибыль до налогообложения	29 856 037	15 876 003
Условный расход по налогу на прибыль 17,69%	(5 280 416)	(2 460 780)
Условный расход по налогу на прибыль 0%	-	-
Условный расход по налогу на прибыль 13%	-	-
Уменьшение (увеличение) суммы налога на прибыль вследствие:	(2 440 499)	397 299
- постоянного налогового расхода (дохода)	(80 078)	394 737
- эффекта от изменения применяемой ставки по налогу на прибыль (уменьшения ставки/увеличения ставки)	(2 360 421)	-
- ретроспективного пересчета отложенного налога	-	2 078
- прочее	-	484
Итого расход по налогу на прибыль	(7 720 915)	(2 063 481)

Таблица 15. Изменение отложенных налоговых активов в результате возникновения временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы/обязательства в результате возникновения временных разниц по статьям	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3
Прочие внеоборотные активы	(41)	(31)
Оценочные обязательства	(291 701)	(179 461)
Кредиторская задолженность	(40 962)	(22 524)
КЗ. Аренда (ФСБУ 25)	(15 426)	(11 916)
Всего отложенные налоговые активы:	(348 130)	(213 932)
Нематериальные активы	319 926	229 382
Основные средства	8 209 991	5 551 171
Запасы	904	1 346
Дебиторская задолженность	2 751	400
Основные средства: ППА (ФСБУ 25)	13 662	10 966
Всего отложенные налоговые обязательства:	8 547 234	5 794 457
Итого сумма отложенных налоговых активов/обязательств:	8 199 104	5 579 333

В таблице 15 не отражен эффект от перехода на балансовый метод в связи с несущественностью суммы корректировки.

Таблица 16. Изменение отложенных налоговых активов и обязательств в результате возникновения временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы/обязательства в результате возникновения временных разниц по статьям	На 31 декабря 2023 г.	Признаны в прибылях и убытках	Налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток) периода	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	6
Прочие внеоборотные активы	(31)	(11)	-	(41)
Оценочные обязательства	(179 461)	(112 356)	116	(291 701)
Кредиторская задолженность	(22 524)	(18 438)	-	(40 962)
КЗ. Аренда (ФСБУ 25)	(11 916)	(3 510)	-	(15 426)
Нематериальные активы	229 382	90 544	-	319 926
Основные средства	5 551 171	2 658 820	-	8 209 991
Запасы	1 346	(441)	-	905
Дебиторская задолженность	400	2 351	-	2 751
Основные средства: ППА (ФСБУ 25)	10 966	2 696	-	13 662
Итого сумма отложенных налоговых активов/ обязательств:	5 579 333	2 619 655	116	8 199 104

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.

По строке 2412 «отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах в сумме (2 360 421) тыс. руб. отражена разница, возникшая в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций.

3.5. Прочие внеоборотные активы

Переклассифицированы в состав нематериальных активов лицензии прочие, права пользования программ для ЭВМ, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», соответствующая признакам, установленным ФСБУ 14/2022, в сумме 1 286 427 тыс. руб.

Списана на нераспределенную прибыль (убыток) балансовая стоимость учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» права пользования программ для ЭВМ и прочие внеоборотные активы, характеризующегося на 31.12.2023 признаками, установленными ФСБУ 14/2022, но имеющего балансовую стоимость не более 100 000 рублей за единицу (7 597 тыс. руб. на 31.12.2023 г.).

Таблица 17. Структура прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	Остаток на 31.12.2023 с учетом корректировки
Расходы будущих периодов (долгосрочные)	-	1 294 024	(1 294 024)	-

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

3.6. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (в редакции всех изменений и дополнений).

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

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

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

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

Покупные электроэнергия, мощность для собственных нужд и для перепродажи в секторе свободной торговли, учитываются по стоимости их приобретения.

Информация о запасах и резерве под обесценение запасов, являющаяся расшифровкой к статье бухгалтерского баланса «Запасы» по видам запасов, раскрыта в таблице 18.

ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»

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

Таблица 18. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	за 2024 г.	4 202 507	-	53 326 325	(49 165 904)	-	-	8 362 928	-
	за 2023 г.	2 920 642	-	64 692 972	(63 411 107)	-	-	4 202 507	-
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	3 786 672	-	14 478 759	(776 817)	-	(10 199 175)	7 289 439	-
	за 2023 г.	2 580 451	-	9 166 735	(24 784)	-	(7 935 730)	3 786 672	-
затраты в незавершенном производстве	за 2024 г.	-	-	37 413 430	(47 635 595)	-	10 222 165	-	-
	за 2023 г.	-	-	45 876 066	(53 832 816)	-	7 956 750	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2024 г.	401 567	-	1 415 841	(615 298)	-	(173 588)	1 028 522	-
	за 2023 г.	331 939	-	542 694	(390 785)	-	(82 281)	401 567	-
товары отгруженные	за 2024 г.	4 675	-	-	(134 269)	-	168 893	39 299	-
	за 2023 г.	8 252	-	-	(53 972)	-	50 395	4 675	-
прочие запасы и затраты	за 2024 г.	9 593	-	18 295	(3 925)	-	(18 295)	5 668	-
	за 2023 г.	-	-	9 107 477	(9 108 750)	-	10 866	9 593	-

ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»

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

Резерв под снижение стоимости запасов в 2024 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге, на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствуют.

3.7. Дебиторская задолженность

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с «Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез», утвержденной приказом Общества от 24.12.2018 № 643-ПП (с изменениям и дополнениями). Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу и утверждается протоколом комиссии по обязательствам.

Дебиторская задолженность в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражена за вычетом резерва по сомнительной задолженности.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам.

Данные о долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности по условиям договоров, суммах резервов по сомнительным долгам в разрезе видов задолженности, и о просроченной дебиторской задолженности представлены в таблицах 19 -20.

Таблица 19. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2024 г.	35 459 552	-	54 150 964	-
	за 2023 г.	18 714 514	-	35 459 552	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2024 г.	19 760 275	-	22 157 876	-
	за 2023 г.	17 241 694	-	19 760 275	-
векселя к получению	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2024 г.	1 150 651	-	1 919 903	-
	за 2023 г.	749 818	-	1 150 651	-
инвестиция в аренду	за 2024 г.	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2024 г.	14 548 626	-	30 073 185	-
	за 2023 г.	723 002	-	14 548 626	-
ИТОГО	за 2024 г	35 459 552	-	54 150 964	-
	за 2023 г	18 714 514	-	35 459 552	-

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствует.

Таблица 20. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего	30 073 185	14 548 626
в том числе:		
Расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ» в рамках договора КГН	-	5 334
Расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ» по беспроцентным займам	29 033 350	13 602 956
Расчеты с таможенной	9 984	2 576
Расчеты по возмещаемым расходам	756 098	812 349
Расчеты по претензиям	21 239	13 092
НДС по авансам выданным	135 546	101 318
Расчеты с прочими дебиторами	116 968	11 001

Таблица 21. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	222 426	-	222 426	2 523	-	2 523	1 411	-	1 411
в том числе:									
покупатели и заказчики	100 729	-	100 729	2 523	-	2 523	1 411	-	1 411
авансы выданные	121 697	-	121 697	-	-	-	-	-	-

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражена в таблице 22:

Таблица 22. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2024 г.	1 120 493	-	589 522	-
	за 2023 г.	-	-	1 120 493	-

3.8. Прочие оборотные активы

По статье «Прочие оборотные активы» показываются суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела бухгалтерского баланса «Оборотные активы», и включают в себя акциз по подакцизным запасам, недостачи и потери, долгосрочные активы к продаже, расходы будущих периодов.

Основные аспекты Учетной политики в части учета прочих оборотных активов раскрываются в п. 9.

Информация по видам прочих оборотных активов раскрыта в следующей таблице:

Таблица 23. Состав прочих оборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	Остаток на 31.12.2023 с учетом корректировки
1	2	3	4	5
Долгосрочные активы к продаже	6 547	5 126	-	5 126
Расходы будущих периодов краткосрочного характера	-	3 996	(3 996)	-
Акциз по подакцизным запасам	243 313	498 990	-	498 990
Итого:	249 860	508 112	(3 996)	504 116

Расходы будущих периодов краткосрочного характера в сумме 3 996 тыс. руб. списаны на нераспределенную прибыль (убыток) как несоответствующие на 31.12.2023 года критериям, установленным ФСБУ 14/2022. Корректировка отражена в «межотчетный» период, в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с 2024 года, корректируются соответствующие показатели на 31.12.2023, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предыдущие отчетному.

Информация о долгосрочных активах к продаже (далее – ДАП) и суммах резерва под обесценение стоимости ДАП раскрывается в следующей таблице:

Таблица 24. Наличие долгосрочных активов к продаже

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные активы к продаже - всего	за 2024 г.	5 126	-	6 547	-
	за 2023 г.	644	-	5 126	-
Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2024 г.	5 126	-	6 547	-
	за 2023 г.	644	-	5 126	-

Резерв под обесценение стоимости ДАП в 2024 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

3.9. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года полностью оплачен и составляет сумму 4 813 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года добавочный капитал (без переоценки) составляет сумму 14 271 837 тыс. руб., (на 31.12.2023 – 14 249 067 тыс. руб.).

Нераспределенная прибыль Общества в 2024 году составила 128 767 927 тыс. руб., в 2023 году – 113 670 506 тыс. руб.

Согласно Решения единственного участника Общества от 25.04.24 № 1 чистую прибыль за 2023 год в размере 7 161 613 тыс. руб. распределить.

3.10. Займы и кредиты полученные, расходы по займам и кредитам

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 15/2008).

Краткосрочные и долгосрочные займы и кредиты по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют. Остаток непогашенных процентов по займам и кредитам на 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствует.

3.11. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с «Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез», утвержденной приказом Общества от 24.12.2018 № 643-ПП (с изменениям и дополнениями)

Основные аспекты Учетной политики в части учета обязательств по аренде раскрываются в п. 9.

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

Таблица 25. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	602 135	1 012 347
	за 2023 г.	498 114	602 135
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2024 г.	505 878	946 968
	за 2023 г.	385 842	505 878
обязательство по аренде	за 2024 г.	62 595	57 398
	за 2023 г.	65 770	62 595
прочие кредиторы	за 2024 г.	33 662	7 981
	за 2023 г.	46 502	33 662
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	22 429 047	23 408 175
	за 2023 г.	19 043 781	22 429 047
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2024 г.	5 579 587	8 284 449
	за 2023 г.	5 955 573	5 579 587
зadolженность перед персоналом организации	за 2024 г.	132 422	9 111
	за 2023 г.	128 120	132 422
зadolженность перед государственными	за 2024 г.	135 772	170 880

ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»

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

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
внебюджетными фондами	за 2023 г.	156 485	135 772
задолженность по налогам и сборам	за 2024 г.	16 506 098	14 614 474
	за 2023 г.	12 632 933	16 506 098
прочие кредиторы	за 2024 г.	26 178	283 371
	за 2023 г.	114 598	26 178
авансы полученные	за 2024 г.	31 044	27 996
	за 2023 г.	36 059	31 044
векселя к уплате	за 2024 г.	13 745	13 589
	за 2023 г.	14 775	13 745
обязательство по аренде	за 2024 г.	4 201	4 305
	за 2023 г.	5 238	4 201
ИТОГО	за 2024 г.	23 031 182	24 420 522
	за 2023 г.	19 541 895	23 031 182

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствует.

3.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

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

Основные аспекты Учетной политики в части учета оценочных обязательств раскрываются в п. 9.

Признание, отражение и раскрытие в отчетности Общества оценочных обязательств, осуществляется в соответствии с Регламентом формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности Общества, разработанным на основе Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденного приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 22.12.2011 №255, с изменениями и дополнениями.

Пояснения (расшифровки) к статьям «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса долгосрочного и краткосрочного характера раскрыты в таблице 26.

Таблица 26. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	за 2024 г.	1 064 699	1 562 417	(1 422 018)	(25 977)	33 523	1 212 644
	за 2023 г.	578 271	1 207 793	(757 170)	(861)	36 666	1 064 699
в том числе: на оплату отпусков	за 2024 г.	164 976	487 971	(460 534)	-	X	192 413
	за 2023 г.	161 976	419 237	(416 237)	-	X	164 976

ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»

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

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
на годовые премиальные выплаты	за 2024 г.	231 135	532 837	(536 572)	(25 977)	X	201 423
	за 2023 г.	40 261	475 239	(283 504)	(861)	X	231 135
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	за 2024 г.	383 571	530 183	(364 674)	-	-	549 080
	за 2023 г.	-	383 571	-	-	-	383 571
по пенсионным программам	за 2024 г.	285 017	11 426	(60 238)	-	33 523	269 728
	за 2023 г.	376 034	(70 254)	(57 429)	-	36 666	285 017

Общество финансирует пенсионную программу с установленными выплатами, действие которой распространяется на часть персонала Общества. Данные программы финансируются исключительно из средств Общества. Одновременно с этим работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Общества (до 4% от годовой заработной платы работника). Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет АО НПФ ВТБ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД (до реорганизации в форме присоединения 03.05.2024 - АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие»). Общество также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

Оценка величины пенсионных обязательств и расходов Общества, связанных с вознаграждениями по окончании трудовой деятельности и прочими долгосрочными выплатами, по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и за 2022 гг. производилась независимым актуарием в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы приведена в таблице 27.

Таблица 27. Актуарная оценка изменения чистых обязательств пенсионной программы*

тыс. руб.

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Чистые обязательства на 1 января	281 703	374 143
Компоненты отчета о финансовых результатах	77 803	2 753
Компоненты прочего совокупного расхода	(22 782)	(28 373)
Взносы организации	(30 260)	(41 607)
Выплаты по программам	(36 201)	(25 055)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	(432)	(158)
Чистые обязательства на 31 декабря	269 831	281 703

*Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств на 31.12.2024 и 31.12.2023 раскрыта на основании окончательной справки о признании оценочного пенсионного обязательства от 05.02.2025.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

При формировании отчетности за 2024 год произведена корректировка стоимости финансового вложения (далее - ФВ) в связи с превышением уровня существенности. Изменения сравнительных данных Отчета о финансовых результатах за 2023 год в отчетности за 2024 год по сравнению с данными Отчета о финансовых результатах за 2023 год, отраженными в отчетности за 2024 год, приведены в таблице 28.

Таблица 28. Изменения по строкам Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма за 2023 год в отчетности 2023 года	Сумма корректировки	Сумма за 2023 год в отчетности 2024 года	Примечание
1	2	3	4	5	6
Прочие доходы	2340	38 640	242	38 882	Корректировка стоимости ФВ
Прочие расходы	2350	(4 515 612)	16 293	(4 499 319)	Корректировка стоимости ФВ
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	15 859 468	16 535	15 876 003	Корректировка стоимости ФВ
Чистая прибыль (убыток)	2400	13 801 327	16 535	13 817 862	Корректировка стоимости ФВ
Совокупный финансовый результат периода	2500	13 826 304	16 535	13 842 839	Корректировка стоимости ФВ

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

Основные аспекты Учетной политики в части учета доходов и расходов по обычным видам деятельности раскрываются в п. 9.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от продаж по основной, посреднической и прочей деятельности.

Информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной за отчетный период, раскрыта в таблице 29.

Таблица 29. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
1	2	3
Выручка	90 732 660	83 963 978
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	81 591 515	75 222 588
<i>из них: товары, приобретенные для продажи</i>	1 234 177	922 862
<i>работы, услуги</i>	80 357 338	74 299 726
по посреднической деятельности	8 163 471	7 767 057
по прочей деятельности	977 674	974 333

ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»

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

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

Данные о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг, раскрыты в таблице 30:

Таблица 30. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(47 804 316)	(53 105 576)
в том числе проданных:		
по основной деятельности	(46 970 992)	(52 141 298)
<i>из них: товары, приобретенные для продажи</i>	(746 169)	(441 456)
<i>работы, услуги</i>	(46 224 823)	(51 699 842)
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	(833 324)	(964 278)

4.2. Затраты на производство

Расшифровка к отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности с их группировкой по элементам приведена в следующей таблице 31:

Таблица 31. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Материальные затраты	24 633 390	20 195 632
в том числе:		
сырье и материалы	10 660 461	6 603 099
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	-	479 147
топливо, энергия	8 135 569	8 056 013
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	4 882 181	4 733 070
другие затраты	955 179	324 303
Расходы на оплату труда	4 242 114	3 547 502
Отчисления на социальные нужды	1 230 040	1 107 924
Амортизация	14 803 656	25 742 534
Прочие затраты	13 700 547	13 027 455
в том числе:		
покупная стоимость товаров для продажи	746 169	441 456
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	256 523	221 535
в том числе:		
вывозные таможенные пошлины	33 624	13 035
арендная плата	8 477	28 415
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	2 832 412	2 796 847

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

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
страхование	546 037	559 078
транспортные расходы, связанные с реализацией	7 772 516	8 062 678
командировочные расходы	18 279	13 976
другие расходы	1 520 134	903 470
Итого по элементам затрат	58 609 747	63 621 047
Изменение остатков (прирост «+»)	661 579	69 628
готовой продукции и товаров для перепродажи	626 955	69 628
товаров отгруженных	34 624	-
Изменение остатков (уменьшение «-»)	-	(3 577)
товаров отгруженных	-	(3 577)
Итого расходы по обычным видам деятельности	59 271 326	63 687 098

4.3. Прочие доходы и расходы

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

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой в отчете о финансовых результатах прочие доходы показываются за минусом соответствующих расходов независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности) по поименованному перечню.

Расшифровка прочих доходов и прочих расходов по строкам отчета о финансовых результатах 2340, 2350 за 2024, 2023 гг. раскрыта в таблице 32 (по графам 3, 4, 7, 8 - развернуто, 5, 6, 9, 10 - свернуто).

Таблица 32. Расшифровка прочих доходов и расходов

Наименование	Отчетный период, тыс. руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс. руб.			
	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выбытие основных средств	49 396	(206 409)	-	(157 013)	1 265	(71 685)	-	(70 420)
Выбытие капитальных вложений в объекты ОС	-	(2 608)	-	(2 608)	-	(2 291 052)	-	(2 291 052)
Операции с иностранной валютой	223 044	(223 525)	-	(481)	403 514	(403 076)	438	
Курсовые разницы	313 703	(477 329)	-	(163 626)	520 387	(732 311)	-	(211 924)
Прибыли прошлых лет, выявленные в отч. периоде	935 795	(692 013)	243 782	-	339 793	(414 342)	-	(74 549)
Пенс. программы с установленными выплатами	-	(39 271)	-	(39 271)	-	(9 526)	-	(9 526)
Выбытие прочих ВНА	86 871	(34 907)	51 964		-	-	-	-
Выбытие запасов	888 455	(766 082)	122 373		31 213	(18 398)	12 815	-
Выбытие долгосрочных активов к продаже	74 912	(47 975)	26 937		16 070	(14 385)	1 685	-
Списание дебиторской и кредиторской задолж-ти	183	(14)	169		918	(14)	904	-
Безвозмездно переданные и полученные активы	-	(686)	-	(686)	-	-	-	-
Штрафы, пени, неустойки по договорам	318 802	(262 120)	56 682		143 851	(212 579)	-	(68 728)
Судебные решения не в пользу Компании	-	(4 580)	-	(4 580)	-	(1 678)	-	(1 678)
Оценочные обязательства	25 977	-	25 977		-	-	-	-
Благотворительность, материальная помощь и др.	-	(1 118 139)	-	(1 118 139)	-	(1 572 783)		(1 572 783)
Аудиторские, консультационные, юридические услуги	-	(10 197)	-	(10 197)	-	(3 911)	-	(3 911)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения)	-	(9 589)	-	(9 589)	521	-	521	-
Расходы по ликвидации последствий ЧС	-	(989 822)	-	(989 822)	-	(3 186)	-	(3 186)

ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»

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

Наименование	Отчетный период, тыс. руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс. руб.			
	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Содержание профсоюзной организации	-	(74 535)	-	(74 535)	-	(72 643)	-	(72 643)
Акциз на потери н/п, Неустойка по акцизу по неподтвержденному экспорту	-	(18 912)	-	(18 912)	23 005	(32 232)	-	(9 227)
Расходы по профилактике проф. заболеваний	-	-	-	-	157	(135)	22	-
Списание стоимости ППА и обязательства по аренде на дату прекращения (досрочного прекращения) договора аренды	-	-	-	-	131	(154)	-	(23)
Расходы от вклада в УК	-	-	-	-	242	-	242	-
Прочие доходы/расходы	32 708	(165 176)	-	(132 468)	22 704	(110 118)	22 255	(109 669)
ИТОГО	2 949 846	(5 143 889)	527 884	(2 721 927)	1 503 771	(5 980 501)	38 882	(4 499 319)

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

В отчете о финансовых результатах по статье «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», отражена сумма переоценки чистого обязательства пенсионных программ с установленными выплатами, относящаяся к прочему совокупному доходу – 22 886 тыс. руб. в 2024 г., 28 373 тыс. руб. – в 2023 г.

По статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» отражена сумма отложенного налогового актива, начисленного в связи с переоценкой чистого обязательства пенсионных программ с установленными выплатами, результаты которой признаются в добавочном капитале – (116) тыс. руб. в 2024 г., (3 396) тыс. руб. в 2023 г.

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н), в связи с отражением в учете корректировок, относящихся к применению ФСБУ 14/2022, ФСБУ 6/2020, а так же исправлением существенной ошибки по формированию стоимости финансового вложения, при формировании отчетности за 2024 год были внесены изменения в соответствующие показатели отчета об изменениях капитала за 2024 год:

Таблица 33. Изменения по строкам отчета об изменениях капитала на 31.12.2023

тыс. руб.

Наименование показателя (код строки)	За 2023 год			Примечание
	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
Величина капитала на 31 декабря 2023 года строка 3200	128 060 975	333 298	128 394 273	ФСБУ 14/2022, ФСБУ 6/2020. Корректировка стоимости ФВ
Чистые активы строка 3600	128 060 975	333 298	128 394 273	

Таблица 34. Изменения по строкам отчета об изменениях капитала за 31.12.2022

тыс. руб.

Наименование показателя (код строки)	За 2022 год			Примечание
	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
Величина капитала на 31 декабря 2022 года строка 3100	114 234 671	326 336	114 561 007	ФСБУ 6/2020
Чистые активы строка 3600	114 234 671	326 336	114 561 007	

6. 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 редакции всех изменений и дополнений).

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

1. Денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг, включая НДС (за исключением платы за сами услуги);
2. Косвенные налоги (НДС, акциз) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из нее. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в прочих платежах (поступлениях) по текущей деятельности;
3. Денежные потоки внутри одного счета, оборотов по продаже и приобретению иностранной валюты (за исключением финансового результата от операции) и иных аналогичных платежей Общества и поступлений в Общество, изменяющих состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющих их общую сумму.

Ограничения на использование денежных средств по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 в учете отсутствуют.

Остатки денежных средств на расчетных и валютных счетах расшифровываются в таблице:

Таблица 35. Остатки денежных средств:

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Касса организации (рубли)	77	66
Расчетные счета в банках (рубли)	207	289
Специальные счета в банках	841	257
Итого	1 125	612

Информация о денежных потоках Общества, информация по авансам выданным и полученным, но не погашенным по состоянию на отчетную дату, раскрыта в таблице 36.

Таблица 36. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	90 158 111	85 417 255
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	80 806 534	74 320 396
из них: от дочерних и зависимых обществ	9 669	8 636

ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»

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

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
от основного общества	78 975 069	72 730 359
в том числе: авансы полученные	7 094	4 732
из них: от основного общества	2 294	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	7 665 263	8 580 667
из них: от дочерних и зависимых обществ	1 769	2 293
от основного общества	6 829 638	7 624 110
в том числе: авансы полученные	609	353
прочие поступления	1 686 314	2 516 192
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	400
от основного общества	14 409 496	43 649
в том числе: авансы полученные	-	383
Платежи – всего	(85 402 976)	(57 982 158)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(42 012 075)	(32 459 211)
из них: дочерним и зависимым обществам	(404 419)	(276 937)
основному обществу	(458 059)	(642 935)
в том числе: авансы выданные	(654 303)	363 018
процентов по обязательству по аренде	(6 195)	(6 534)
прочие платежи	(18 812 895)	(17 026 207)
из них: основному обществу	(28 679 891)	(13 271 231)
в том числе: авансы выданные	(1 081 239)	(869 281)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	95 144	-
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	95 144	-
в том числе: авансы полученные	18 610	-
из них: от основного общества	18 610	-
Платежи – всего	(11 285 979)	(7 517 073)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(11 285 979)	(7 517 073)
из них: дочерним и зависимым обществам	(255 664)	(196 236)
в том числе: авансы выданные	(1 230 760)	(330 564)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	-	64 884 061
в том числе:		
получение кредитов и займов	-	64 884 061
из них: от основного общества	-	64 884 061
Платежи – всего:	(7 166 747)	(84 802 204)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(84 797 349)

ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»

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

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
в том числе: возврат кредитов и займов – всего	-	(84 797 232)
из них: от основного общества	-	(84 797 232)
в связи с получением имущества в аренду	(5 134)	(4 855)

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

Таблица 37. Расшифровка прочих поступлений стр. 4119

тыс. руб.

Прочие поступления	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
Строка 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств составила:	1 686 314	2 516 192
- свернуто сальдо косвенных налогов (НДС) в сумме	-	1 698 758
- расчеты с государственными внебюджетными фондами	-	1 017
- расчеты по налогам и сборам	70	3 355
- возврат распределенного налога на прибыль в сумме	167 071	826
- продажа валюты в сумме	3	1 034
- расчеты по страхованию	1 561	-
- расчеты по претензиям	50 927	119 612
- расчеты по реализации МПЗ	-	14 441
- расчеты по возмещаемым услугам в сумме	667 319	566 238
- расчеты по суммам полученным в залог	750 864	-
- расчеты с прочими дебиторами в сумме	48 499	110 911

Таблица 38. Расшифровка прочих платежей стр. 4129

тыс. руб.

Прочие поступления	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
Строка «Прочие платежи» 4129 Отчета о движении денежных средств составила:	(18 812 895)	(17 026 207)
- свернуто сальдо косвенных налогов (НДС) в сумме	(640 552)	-
- свернуто сальдо косвенных налогов (акциз) в сумме	(81 030)	(101 787)
- свернуто расчеты по беспроцентному займу	(14 870 915)	(13 249 994)
- расчеты по страхованию	(16)	(515 065)
- расчеты по претензиям	(5 662)	(200 701)
- платежи в бюджет прочих налогов и сборов в сумме	(435 915)	(210 737)
- расчеты с подотчетными лицами и физ. лицами	(29 015)	(21 543)
- расчеты по возмещаемым услугам в сумме	(1 081 229)	(858 426)
- расчеты с профкомом	(53 038)	(28 210)
- расчеты с разными кредиторами в сумме	(1 615 523)	(1 839 744)

7. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

7.1. Информация по сегментам

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

7.2. Информация о связанных сторонах

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

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет. Применяется договорный метод определения цен. Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Условия и сроки осуществления расчетов определены договорами и действуют до полного исполнения сторонами обязательств.

Ввиду большого количества связанных сторон информация по видам хозяйственных операций раскрывается суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон и включает объем хозяйственных операций, формирующих задолженность (дебиторскую или кредиторскую) без учета курсовых разниц (по операциям, выраженным в иностранной валюте). На конец отчетного периода стоимостные показатели по не завершенным операциям, выраженным в иностранной валюте, раскрываются с учетом курсовых разниц.

С учетом права, установленного п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», не раскрывается следующая информация: о перечне связанных сторон, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году; о полном списке аффилированных лиц и связанных сторон.

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2024 и 2023 год с учетом НДС, акцизов и без учета курсовых разниц (по операциям, выраженным в иностранной валюте) раскрыты в таблице 39.

Таблица 39. Операции и расчеты со связанными сторонами

Вид операции	Основное общество	Зависимые общества	тыс. руб.	
			Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
2024				
Дебетовый оборот				
Выручка от услуг процессинга	201 154 923	-	-	3 657 574
Реализация нефтепродуктов	583 166	-	-	-
Комиссии, агентское вознаграждение	9 726 275	-	25 443	35 156
Выручка от операций по аренде	-	2 971	53 781	763
Выручка от прочих продаж, работ, услуг	16 077	11 327	135 757	-

ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»

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

Вид операции	Основное общество	Зависимые общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	11 669	4 662 256	-
Авансы, выданные по капитальным вложениям	-	-	85 179	-
Расчеты по договору комиссии	889 044	-	28 944	-
Расчеты по возмещаемым услугам	13 721 888	-	30 230	270
Расчеты по претензиям, штрафам	65 747	-	141 706	531
Расчеты по прочей реализации	-	-	22 791	-
Расчеты по беспроцентному займу	209 452 915	-	-	-
Расчеты в рамках договора о КГН	-	-	-	-
Прочие расчеты по дебиторам	31 101	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-	-
Кредитовый оборот				
Расчеты по договорам комиссии, агентским договорам	261 567	-	20 296	-
Расчеты за приобретение МПЗ, ОС, товаров, работ и услуг	641 035	916 976	22 912 027	7 452
Обязательства по аренде	-	-	6 885	-
Авансы, полученные за поставку сырья	295 141	-	-	375 378
Расчеты за прочие услуги	-	-	-	-
Расчеты по претензиям	200 360	-	201 615	-
Прочие расчеты по кредиторам	368 691	-	7 983	393
Расчеты по дивидендам	7 161 613	-	-	-
Займы полученные	-	-	-	-
2023				
Дебетовый оборот				
Выручка от услуг процессинга	206 443 758	-	-	3 391 323
Реализация нефтепродуктов	483 936	-	-	-

ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»

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

Вид операции	Основное общество	Зависимые общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Комиссии, агентское вознаграждение	9 269 767	-	17 745	17 840
Выручка от операций по аренде	-	2 648	46 607	440
Выручка от прочих продаж, работ, услуг	15 147	10 477	75 599	11
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	39 138	5 184 716	-
Авансы, выданные по капитальным вложениям	-	-	444 742	-
Расчеты по договору комиссии	963 268	-	181 169	-
Расчеты по возмещаемым услугам	15 481 830	-	24 311	24 707
Расчеты по претензиям, штрафам	85 565	400	47 762	-
Расчеты по прочей реализации	-	-	15 484	-
Расчеты по беспроцентному займу	132 333 816	-	-	-
Расчеты в рамках договора о КГН	5 334	-	-	-
Прочие расчеты по дебиторам	1 725	-	5 903	5 647
Финансовые вложения	-	-	84 337	-
Кредитовый оборот				
Расчеты по договорам комиссии, агентским договорам	437 277	-	21 726	-
Расчеты за приобретение МПЗ, ОС, товаров, работ и услуг	301 896	589 761	19 865 541	97 839
Обязательства по аренде	-	-	14 351	-462
Авансы, полученные за поставку сырья	208 147	-	-	363 016
Расчеты за прочие работы, услуги	216	-	-	-
Расчеты по претензиям	60 871	-	173 650	-
Прочие расчеты по кредиторам	-	-	35 577	20 700
Расчеты по дивидендам	-	-	-	-
Займы полученные	64 884 061	-	-	-

ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»

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

В рамках договора о предоставлении беспроцентного займа в 2024 году сумма погашения по основному обществу составила 194 022 521 тыс. руб.

Стоимостные показатели по незавершенным операциям на начало и конец отчетного периода приведены в таблице 40.

Таблица 40. Стоимостные показатели по незавершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Зависимые общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2024				
Дебиторская задолженность	51 650 284	1 707	352 450	8 242
Кредиторская задолженность	495 112	209 749	2 216 027	7 345
Финансовые вложения	-	217 609	100 872	-
Займы полученные	-	-	-	-
На 31.12.2023				
Дебиторская задолженность	34 004 456	1 095	691 875	8 281
Кредиторская задолженность	117 335	84 872	1 431 518	11 249
Финансовые вложения	-	217 609	100 872	-
Займы полученные	-	-	-	-

Корректировка по таблице по связанным сторонам «Стоимостные показатели по незавершенным операциям»:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023	Сумма корректировки	На 31 декабря 2023 с учетом корректировки	Примечание
Финансовые вложения Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	84 337	16 535	100 872	Включение НДС в сумму ФВ

Основной управленческий персонал в 2024 году представлен составом:

- Генеральный директор;
- Первый заместитель генерального директора - Главный инженер;
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам;
- Заместитель генерального директора по производству;
- Заместитель генерального директора по поставкам;
- Заместитель генерального директора по управлению персоналом и административным вопросам;
- Заместитель генерального директора по общим вопросам;
- Заместитель генерального директора по капитальному строительству;

- Заместитель генерального директора по связям с общественностью;
- Заместитель главного инженера по развитию;
- Главный технолог;
- Заместитель главного инженера по техническому обеспечению; Заместитель главного инженера по обеспечению надежности;
- Заместитель главного инженера по промышленной безопасности, охране труда и экологии.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в таблице 41.

Таблица 41. Выплаты основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды вознаграждений	За 2024 год	За 2023 год
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	144 425	117 426
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	28 646	22 416
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	243 878	-
Налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, начисленные по программе долгосрочного стимулирования	37 936	-
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	17 117	13 883
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи пользу основного управленческого персонала	959	880
2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	305 202	-

7.3. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2024 ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности в обозримом будущем, поэтому бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности.

7.4. Информация об объектах учета аренды

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

Информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды.

Общество является арендатором объектов движимого и недвижимого имущества

по договорам аренды, данные об объектах ППА раскрыты в разделе 3.2.2. «Право пользования активом».

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

7.5. Обесценение внеоборотных активов

Проверка внеоборотных активов (основных средств, прав пользования активами, нематериальных активов, оборудования, требующего монтажа, капитальных вложений) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н, по процедуре, предусмотренной Временным порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 24.11.2021 №ВА-40у «О проверке активов на обесценение», с изменениями и дополнениями.

7.6. Информация о существенных ошибках

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

Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке:

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

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

или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2024 году раскрыты в разделе 2 «Пояснения к статьям Бухгалтерского баланса» отчета об изменениях капитала, а также в Таблице 1. «Изменения по статьям бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года», Таблице 2. «Изменения по статьям бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года», Таблице 28. «Изменения по строкам Отчета о финансовых результатах», Таблице 33. «Изменения по строкам отчета об изменениях капитала за 31.12.2023», Таблице 34. «Изменения по строкам отчета об изменениях капитала за 31.12.2022», Таблице 13. «Изменения по статье бухгалтерского баланса финансовые вложения за 2023 год».

8. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

8.1. Информация о забалансовых счетах

Пояснения (расшифровки) обеспечения обязательств выданных/полученных Обществом, раскрываются в таблице:

Таблица 42. 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
Обеспечения обязательств полученные - всего	1 508 127	1 970 303	3 005 498
в том числе: банковская гарантия	1 508 127	1 970 303	3 005 498

Обеспечения обязательств выданные по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025, 31.12.2022 отсутствуют.

8.2. Информация об экологической деятельности

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т.д.), текущие затраты за 2024 год составили 18 835 тыс. руб..

Выполнение работ по охране окружающей среды в 2024 году:

- текущие (эксплуатационные) затраты за год – 85 872 тыс. руб.;
- оплата услуг природоохранного назначения за год – 456 933 тыс. руб.;
- капитальный ремонт основных фондов по охране окружающей среды – 47 470 тыс. руб.;
- амортизационные отчисления на восстановление основных фондов по охране окружающей среды – 13 279 тыс. руб.

8.3. Информация о рисках

Сведения о рисках хозяйственной деятельности раскрыта в таблицах 43 -47.

Таблица 43. Реестр входящих исков за 12 месяцев 2024 года

тыс. руб.

№ п/п	Описание иска/претензии	Сумма иска/ претензии, разногласия, / тыс. руб.	Стадия рассмотрения иска/претензии
1	Иски к ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» от ООО «Велесстрой» взыскание убытков в результате обрушения Аэротенка3	42 218	На рассмотрении в Арбитражном суде г. Москвы
2	Иски к ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» от ОАО «РЖД» взыскание платы за пользование путями общего пользования; и взыскание процентов за пользование чужими денежными средствами; штрафы за невыполнение принятых заявок; убытков по течи в/ц; штрафов за некачественную подготовку подвижного состава на станции отправления в результате чего произошла утечка газа.	55 156	На рассмотрении в Арбитражном суде Нижегородской области
3	Иски к ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» от ООО «Рязаньдорснаб» некачественный товар	3 821	На рассмотрении в Арбитражном суде Рязанской области

Таблица 44. Реестр исходящих исков за 12 месяцев 2024 года

тыс. руб.

№ п/п	Описание иска/претензии	Сумма иска/ претензии, разногласия, / тыс. руб.
1	Претензии ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» к контрагентам Корунд-системы и Кстовская АШ ДОСААФ иски о взыскание убытков	297

Таблица 45. Реестр входящих претензий, находящиеся в работе, на 31.12.2024 года

тыс. руб.

№ п/п	Описание иска/претензии	Сумма иска/ претензии, разногласия, / тыс. руб.
1	Претензии к ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» от ПАО «ЛУКОЙЛ» убытки ПАО «ЛУКОЙЛ»; поставка некачественного товара	4 065

ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»

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

№ п/п	Описание иска/претензии	Сумма иска/ претензии, разногласия, тыс. руб.
2	Претензии к ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» от ОАО «РЖД» плата за занятие инфраструктуры и взыскание процентов за пользование чужими денежными средствами; плата за занятие инфраструктуры и взыскание процентов за пользование чужими денежными средствами ; возврат денежных средств; добор тарифа и штраф за превышение грузоподъемности ст.102 и 98 УЖТ РФ; убытки из-за утечки груза; штраф за невыполнение принятых заявок	5 892
3	Претензии к ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» от ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трейдинг», ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт», ООО «ЛУКОЙЛ-Уралнефтепродукт», ООО «ЛУКОЙЛ-Югнефтепродукт», ООО «НПП ТЕХОЙЛ», ООО «Уреньнефтепродукт», ПАО «ЛУКОЙЛ» недостачи	9
4	Претензии к ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» от ИП Старостин А.М., ООО «ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка», ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез», ООО «ЛУКОЙЛ-Резервнефтепродукт-Трейдинг», ООО «ЛУКОЙЛ-Резервнефтепродукт-Трейдинг», ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трейдинг», ООО «ЛУКОЙЛ-Транс», ООО «ЛУКОЙЛ-Ухтанефтепереработка», ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-Резервнефтепродукт-Трейдинг» штраф за сверхнормативный простой в/ц	222 500
5	Претензии к ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» от ООО «ЛУКОЙЛ-Транс» убытки (добор провозных платежей); убытки (остатки перевозимого груза); убытки в результате неправильного оформления перевозочных документов	1 032

Таблица 46. Реестр исходящих претензий за 2024 год

тыс. руб.

№ п/п	Описание иска/претензии	Сумма иска/ претензии, разногласия, тыс. руб.
1	Претензии ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» к контрагентам о взыскании неустойки за просрочку поставки Товара по Договору	65 393
2	Претензии ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» к контрагентам за нарушения требований ПБиОТ	13 295
3	Претензии ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» к контрагентам штраф за сверхнормативный оборот цистер; штраф за задержку уборки вагонов	485 879
4	Претензии ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» к контрагенту ООО «Резол» об отказе от исполнения договора и возврате стоимости товара ненадлежащего качества	481 990

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

№ п/п	Описание иска/претензии	Сумма иска/ претензии, разногласия, /тыс. руб.
5	Претензии ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» к контрагенту ООО «ЛУКОЙЛ-Транс» возврат суммы неосновательного обогащения	2 564
6	Претензии ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» к контрагентам взыскание неустойки за нарушение сроков доставки отправок; неустойка за нарушение срока выполнения работ по договору подряда; возврат денежных средств; затраты по оплате добора ж/д тарифа и др.	111 598

Таблица 47. Реестр исходящих претензий в валюте за 2024 год

тыс. руб.

№ п/п	Описание иска/претензии	Сумма иска/ претензии, разногласия, тысяч
1	Претензии ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» к контрагентам в ЕВРО о взыскании неустойки за просрочку поставки Товара по Договору	248
2	Претензии ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» к контрагентам в долларах о взыскании неустойки за просрочку поставки Товара по Договору	41
3	Претензии ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» к контрагентам в юанях о взыскании неустойки за просрочку поставки Товара по Договору	2 977

8.4. Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

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

на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

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

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

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

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

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

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции.

В 2024 году налоговый контроль в Обществе осуществлялся в виде налогового мониторинга. Мотивированные мнения налоговый орган не предъявлял. Акты о выявленных налоговым органом нарушениях отсутствуют.

Иные факты и аргументы, не упомянутые ранее, которые могут существенным образом повлиять на текущую оценку налоговых рисков, в настоящее время у Общества отсутствуют.

9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

9.1. Организационные аспекты учетной политики

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется по договору оказания услуг по ведению бухгалтерского учета ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» (далее – МЦПБ).

Работники отдела по взаимодействию с МЦПБ Общества и МЦПБ в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, локальными нормативными актами Общества, положениями о структурных подразделениях, должностными инструкциями.

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

Система внутреннего контроля

В соответствии с законодательством Российской Федерации объектами внутреннего контроля являются совершаемые факты хозяйственной жизни, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, направленного на обеспечение соблюдения требований законодательства Российской Федерации, локальных нормативных актов, обеспечивается системой внутреннего контроля путем, в том числе:

- разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных в должностных инструкциях;
- установления ответственности работников Общества в соответствии с должностными инструкциями;
- соблюдения правильности оформления, достоверности, системы проверки, подписания, утверждения первичных учетных документов (составленных на бумажном носителе и (или) в виде электронных документов) в соответствии с локальными нормативными актами;
- соблюдения полноты и своевременности представления первичных учетных документов в соответствии с локальными нормативными актами;
- проверки и подписания бухгалтерских регистров и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с локальными нормативными актами;
- проведения инвентаризации активов и обязательств в соответствии с локальными нормативными актами;
- проведения сверки расчетов с дебиторами и кредиторами и формирования акта сверки;
- организации хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
- организации хранения документов бухгалтерского и налогового учета в соответствии с номенклатурой дел, введенной в действие распоряжением Общества (далее – номенклатура дел Общества), сдачи документов в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения в соответствии с Положением по определению сроков хранения документов Общества в целях налогообложения,
- предотвращения несанкционированного доступа к документам бухгалтерского и налогового учета;

- исключения возможности несанкционированного изменения данных, контроля за предоставлением прав доступа и разграничением полномочий в информационных системах, за внесением изменений в настройки информационных систем в части бухгалтерского и налогового учета в соответствии с локальными нормативными актами;
- выявления рисков, способных оказать влияние на достоверность и своевременность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и реагирование на них в установленном в Обществе порядке и др.

На заместителя генерального директора по экономике и финансам возложены следующие обязанности, в частности:

- по контролю за выполнением МЦПБ обязанностей по ведению бухгалтерского и налогового учета, подготовке бухгалтерской, налоговой, статистической и иной отчетности в соответствии с договором оказания услуг;
- по исполнению документооборота Общества, в том числе по соблюдению правильности оформления, достоверности, системы проверки, подписания, утверждения, полноты и своевременности представления первичных учетных документов в соответствии с локальными нормативными актами Общества;
- по обеспечению сохранности первичных учетных документов, счетов-фактур и других документов бухгалтерского и налогового учета в соответствии с номенклатурой дел Общества, оформлению и передаче их в архив и уничтожения. Порядок оформления, передачи документов бухгалтерского и налогового учета в архив и их уничтожения установлен следующими локальными нормативными актами Общества:
- Инструкцией по документационному обеспечению управленческой деятельности в Обществе;
- Положением по определению сроков хранения документов Общества в целях налогообложения.

9.2. Технические аспекты учетной политики

Документооборот и технология обработки учетной информации

Каждый факт хозяйственной жизни Общества подлежит оформлению первичным учетным документом. Общество использует формы первичных учетных документов, формы документов для внутренней отчетности, утвержденные приказом Общества от 08.05.2024 №467, с изменениями и дополнениями, и регистров бухгалтерского учета, разрабатываемые в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 №62н: с учетом приказа ПАО «ЛУКОЙЛ» от 28.12.2018 № 248 «Об утверждении документооборота для целей бухгалтерского и налогового учета ПАО «ЛУКОЙЛ», с изменениями; утвержденные приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 29.12.2023 №228 «О рекомендованном перечне учетных документов»».

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи в МЦПБ для отражения в бухгалтерском учете производится в соответствии с законодательством и с утвержденным в Обществе документооборотом.

Перечень лиц, имеющих право подписи на дату составления первичных учетных документов, устанавливается отдельными приказами Общества и соответствующими доверенностями.

Лица, ответственные за документальное оформление фактов хозяйственной жизни, обеспечивают достоверность данных, содержащихся в первичных учетных документах.

Для учета, обработки и хранения информации о фактах хозяйственной жизни в Обществе применяется ИСУ ЛУКОЙЛ ЕШ.

ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»

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

Расчет выплат физическим лицам, страховых взносов и налога на доходы физических лиц (начисление, обработка, обобщение, свод информации, формирование персонифицированных регистров) осуществляется с применением ИСУ Персонал на базе SAP.

В ИСУ ЛУКОЙЛ ЕШ обеспечивается формирование регистров бухгалтерского учета: краткой оборотной ведомости, оборотного баланса, сальдо счета Главной книги по формам согласно Приложению №1 к Учетной политике.

Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов и подписываются в установленном порядке простой электронной подписью.

Регистры бухгалтерского учета с электронных носителей выводятся на бумажные носители и подписываются в установленном порядке в соответствии с графиком документооборота в целях обеспечения хранения в течение установленных сроков.

Исходя из условий обработки информации и возможностей автоматизации, формирование регистров бухгалтерского учета по счетам бухгалтерского учета в разрезе аналитик и Главной книги по состоянию на конец отчетного года может осуществляться в виде электронных документов. Порядок подписания и хранения указанных регистров определяется в локальном нормативном акте Общества.

Содержание регистров бухгалтерского учета является коммерческой тайной Общества, в случае если информация, содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета, включена в перечень информации, составляющей коммерческую тайну Общества. Предоставление доступа к информационным ресурсам, содержащим информацию, составляющую коммерческую тайну, осуществляется в соответствии с Положением о конфиденциальности информации в Обществе.

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

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Общество руководствуется Рабочим планом счетов ИСУ ЛУКОЙЛ ЕШ, утвержденным приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 29.12.2023 №229 «О Рабочем плане счетов ИСУ ЛУКОЙЛ ЕШ». При внесении в него изменений Общество использует шаблон заявки на изменение Рабочего плана счетов, утвержденный вышеуказанным приказом ПАО «ЛУКОЙЛ».

Инвентаризация

При проведении инвентаризации имущества и обязательств и оформлении ее результатов Общество руководствуется Методикой проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества, утвержденной приказом Общества от 19.11.2024 №1157 (далее – Методика по инвентаризации), разработанной с учетом Методики проведения инвентаризации имущества и обязательств, утвержденной приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2023 №202.

Для оформления результатов инвентаризации Общество применяет формы, закрепленные Методикой по инвентаризации, разработанные с учетом приложения №3 к приказу ПАО «ЛУКОЙЛ» от 29.12.2023 №228 «О рекомендованном перечне учетных документов».

Приказом Общества утверждается состав инвентаризационных комиссий, определяются активы и обязательства, подлежащие инвентаризации, сроки проведения и представления документов по результатам инвентаризации.

9.3. Методологические правила бухгалтерского учета

Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

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

Ликвидационная стоимость объекта нематериального актива определяется постоянно действующей комиссией по принятию объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету, утвержденной приказом Общества от 11.02.2020 №141 «О составах комиссий Общества», с изменениями и дополнениями (далее – Комиссия) при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с Положением о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию, списанию имущества (активов) Общества, утвержденным приказом от 30.12.2021 №1220, с изменениями и дополнениями.

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

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

- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования актива с учетом намерений Общества в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Списание нематериальных активов отражается на счете 04 «Нематериальные активы: Выбытие».

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

Основные средства

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

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

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

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

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 01 «Основные средства». Начисленная сумма амортизации по таким основным средствам отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» обособленно.

Инвестиционная недвижимость учитывается обособленно на счетах 01 «Основные средства».

Списание объектов основных средств отражается в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства: Выбытие».

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, списанию имущества (активов) Общества.

Сроки полезного использования составных частей объекта комплекса признаются существенно различающимися, если составные части комплекса 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.

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

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

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

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

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется постоянно действующей комиссией по вводу объектов основных средств, утвержденной приказом Общества от 11.02.2020 №141 «О составах комиссий Общества», с изменениями и дополнениями, (далее – Комиссия) при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с Положением

о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию, списанию имущества (активов) Общества, и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации.

Выполнение вышеперечисленных условий в отношении существенных затрат на ремонт подтверждается постоянно действующей комиссией по выполнению условий для признания расходов на ремонт объектов основных средств, утвержденной приказом Общества от 11.02.2020 №141 «О составах комиссий Общества», с изменениями и дополнениями, в соответствии с Положением о порядке капитализации существенных затрат на ремонт объектов основных средств Общества, и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.

Капитальные вложения

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

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

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

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

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

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

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

Право пользования активом

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

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

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

Для арендатора подлежит применению упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 15 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 11.07.2016 № 111н, с изменениями и дополнениями, а именно: договор, содержащий компонент аренды и один или несколько дополнительных компонентов, которые не являются арендой, учитывается в качестве договора аренды в целом (без отделения компонента аренды от компонентов, которые не являются арендой).

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

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

Обесценение

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

ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»

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

«ЛУКОЙЛ», утвержденным указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 24.11.2021 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение», с изменениями и дополнениями.

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

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

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

Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие единовременно условиям, приведенным в пункте 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном в ПБУ 19/02 порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном законодательством порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Обществе указанная корректировка производится также на конец отчетного квартала.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (например, акции одного эмитента), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на конец месяца, производится по первоначальной стоимости последних по времени приобретений.

Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

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

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения) производится в момент, когда до окончания срока обращения (погашения) остается 365 (или 366) дней.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально при наличии признаков обесценения. Результаты проверки оформляются документально.

Финансовые вложения, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

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

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

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

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

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

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

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль Общества. При этом величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)) соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества».

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

Общество признает временные разницы в случаях, установленных пунктом 11 ПБУ 18/02.

Временные разницы определяются способом, основанным на сравнении балансовой стоимости актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения

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.

Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (далее – ФСБУ 5/2019).

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

Готовая продукция в течение отчетного периода (месяца) учитывается на отдельном субсчете к счету 43 «Готовая продукция» по плановой себестоимости. Плановая себестоимость определяется в соответствии с локальным нормативным актом Общества.

При закрытии отчетного периода рассчитываются отклонения фактической (производственной) себестоимости готовой продукции от плановой себестоимости. Сумма отклонений учитывается на отдельном субсчете к счету 43 «Готовая продукция» и списывается пропорционально объему реализованной/отгруженной/переданной для дальнейшей переработки и др. в отчетном периоде готовой продукции.

Аналитический учет готовой продукции ведется по видам готовой продукции и по местам ее хранения. Остатки готовой продукции на конец отчетного периода (месяца) оцениваются по фактической (производственной) себестоимости.

Фактическая (производственная) себестоимость состоит из суммы плановой себестоимости и отклонений.

При выбытии готовой продукции списание производственной себестоимости производится, начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО).

Для учета готовой продукции, используемой Обществом для собственных нужд, применяется учетная цена, в качестве которой используется фактическая производственная себестоимость готовой продукции предыдущего месяца.

Учет полуфабрикатов и компонентов собственного производства ведется на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в порядке, аналогичном порядку учета готовой продукции. Аналитический учет полуфабрикатов ведется по видам полуфабрикатов по партиям. Партией признается выработка полуфабрикатов одного вида за месяц

Полуфабрикаты списываются в производство по фактической (производственной) себестоимости партии более ранней выработки (ФИФО).

Расчет фактической себестоимости готовой продукции и полуфабрикатов газопереработки и нефтехимии осуществляется в соответствии с частью третьей Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденной приказом Минтопэнерго России от 17.11.1998 №371, с изменениями и дополнениями, Положением по калькулированию себестоимости продукции в Обществе

Методики калькулирования производственной себестоимости конкретных видов полуфабрикатов (с учетом фактических и нормативных расходов завода по конкретным установкам) и производимой из них готовой продукции;

Методических рекомендаций по учету движения сырья, полуфабрикатов и готовой продукции при формировании материально-стоимостного баланса, при котором заводы формируют стоимость полуфабрикатов и готовой продукции в части понесенных затрат.

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.

Вывозные таможенные пошлины признаются в бухгалтерском учете на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на основании таможенной декларации.

Аналитический учет на счетах учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами должен обеспечивать информацией в разрезе вывозных таможенных пошлин по товарам (готовой продукции), отгруженным на экспорт, по которым право собственности не перешло к покупателю, и вывозных таможенных пошлин, уплаченных таможенным органам при временном периодическом таможенном декларировании исходя из намерений о вывозе через таможенную границу товаров (готовой продукции) в планируемом количестве.

Остатки сумм вывозных таможенных пошлин, уплаченных таможенным органам при временном периодическом таможенном декларировании по товарам (готовой продукции), отгруженным на экспорт, по которым право собственности не перешло к покупателю, отражаются в составе строки бухгалтерского баланса «Прочие запасы и затраты» статьи «Запасы», а остатки сумм вывозных таможенных пошлин, уплаченных таможенным органам при временном периодическом таможенном декларировании исходя из намерений о вывозе через таможенную границу товаров (готовой продукции) в планируемом количестве, отражаются в составе строки «Прочие дебиторы» статьи «Дебиторская задолженность».

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

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

Порядок создания резерва под обесценение запасов установлен Положением о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденным приказом Общества от 16.09.2020 №788, в новой редакции, утвержденной приказом Общества от 08.07.2021 №488, с изменениями и дополнениями, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного в новой редакции приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 №66 (с изменениями и дополнениями).

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

Учет катализаторов и фильтрующих материалов

Бухгалтерский учет катализаторов, а также фильтрующих материалов независимо от их стоимости и срока полезного использования ведется на счете 10 «Материалы».

В целях формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности бухгалтерский учет катализаторов, фильтрующих материалов сроком полезного использования более 12 месяцев и менее 12 месяцев ведется на отдельных счетах к счету 10 «Материалы».

Стоимость катализаторов, фильтрующих материалов со сроком полезного использования менее 12 месяцев отражается в разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы» по статье «Запасы», более 12 месяцев – в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства».

Учет приобретения катализаторов со сроком полезного использования менее 12 месяцев ведется аналогично материалам, более 12 месяцев – по партиям.

Передача в эксплуатацию катализатора со сроком полезного использования:

- менее 12 месяцев – производится по средней оценке (рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов), сложившейся на момент передачи;
- более 12 месяцев – производится по стоимости каждой единицы.

Списание стоимости катализатора (за вычетом стоимости содержащихся в них драгметаллов), фильтрующих материалов осуществляется ежемесячно исходя из нормы расхода, установленной Обществом.

Дебиторская задолженность

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным приказом Общества от 29.12.2023 №1436, с изменениями и дополнениями.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по инвентаризации и списанию дебиторской (кредиторской) задолженности, формированию резерва по сомнительным долгам, утвержденной приказом Общества от 11.02.2020 №141 «О составах комиссий Общества», с изменениями и дополнениями (далее – Комиссия).

Прочие оборотные активы

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

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

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

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

Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже Общества, разработанным на основе Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 №230, с изменениями и дополнениями.

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

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

- суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса (в частности, дебетовое сальдо по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и др.);
- долгосрочные активы к продаже за вычетом признанного снижения их стоимости;
- профицит пенсионных программ с установленными выплатами;
- права пользования активом по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев).

Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 15/2008).

К инвестиционным активам, в стоимость которых включаются проценты по займам и кредитам согласно ПБУ 15/2008, относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов, а также поисковые активы и объекты основных средств в случае их реконструкции, модернизации и др., требующие длительного времени (не менее 3-х месяцев) и затрат на приобретение и (или) строительство (реконструкцию).

Проценты по займам и кредитам, полученным 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. Порядок расчета процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, может быть установлен в локальном нормативном акте Общества, либо Обществом может быть применен порядок расчета, приведенный в качестве примера в пункте 14 ПБУ 15/2008.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

Кредиторская задолженность

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным приказом Общества от 29.12.2023 №1436, с изменениями и дополнениями.

Обязательство по аренде

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

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

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

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

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

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

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

Оценочные обязательства

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

Аналитический учёт оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств,

однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

- а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;
 - б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;
 - в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
 - г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;
 - д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;
 - е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;
 - ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды;
 - 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 атмосферу, образование отходов производства, утилизация отходов переработки, включая рекультивацию земель, прочие аналогичные обязательства;
 - и) в связи с долгосрочными премиальными выплатами;
- и др.

Аналитический учет обеспечивает информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.

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

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

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

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

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

Общество дисконтирует величину оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г», «д», «з», предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев.

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

Порядок признания, отражения и раскрытия в отчетности Общества оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г», «д», «з», осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом Общества, разработанным на основе Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденного приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 22.12.2011 № 255, с изменениями и дополнениями.

При определении величины признаваемых оценочных обязательств комиссией по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам, состав которой утверждается приказом Общества, к протоколу заседания комиссии прилагаются материалы, являющиеся документальным подтверждением обоснованности оценки величины признаваемых обязательств.

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

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

Признание, отражение в бухгалтерском учете и раскрытие в отчетности Общества указанных оценочных обязательств осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.06.2020 № 120. Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от продаж:

- по основной деятельности по видам продаж:
 - из них:
 - продукции собственного производства на территории РФ, на экспорт;
 - от реализации продукции нефтехимии собственного производства;
 - от реализации прочей продукции собственного производства;
 - товаров, приобретенных для продажи на территории РФ:
 - от реализации товаров нефтехимии;
 - от реализации прочих товаров;
 - по посреднической деятельности на территории РФ, на экспорт;
 - вознаграждения от оказания услуг по договорам комиссии, поручения, агентским договорам и т.п.;
- по прочей деятельности на территории РФ:
 - от предоставления имущества в аренду (включая субаренду);
 - от оказания прочих услуг (информационные услуги, услуги хранения; услуги автотранспорта, услуги по ремонту и техническому обслуживанию инженерных коммуникаций и т.д.).

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

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 экспорте или 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».

Выручка от продажи признается в бухгалтерском учете по предварительным ценам, если на момент перехода права собственности окончательная цена реализации товаров по экспортным контрактам не определена. После формирования окончательной цены реализации, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных контрактами и действующим документооборотом.

По договорам поставки товаров на внутренний рынок, условиями которых предусматривается возможность изменения цены реализации по сравнению с ценой, определенной на дату перехода права собственности, выручка признается в бухгалтерском учете по цене, согласованной в договоре на дату перехода права собственности. В случае если цена в отчетном периоде (месяце) была изменена в порядке, определенном условиями договора, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных договорами и действующим документооборотом.

Коммерческие расходы, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу» по направлениям расходов, за исключением расходов на доставку, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности). Расходы на доставку, связанные с продажей, по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью реализованной продукции и остатком на конец месяца отгруженной, но не реализованной продукции в соответствии с Методикой о закреплении структуры мест возникновения затрат и распределения расходов в Обществе, утвержденной приказом от 28.02.2018 №148, с изменениями и дополнениями.

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

Порядок распределения коммерческих и общехозяйственных расходов между видами продаж (видами деятельности) определяется в Методике о закреплении структуры мест возникновения затрат и распределения расходов в Обществе, утвержденной приказом от 28.02.2018 №148, с изменениями и дополнениями, с учетом требований локальных нормативных актов ПАО «ЛУКОЙЛ».

Вывозные таможенные пошлины признаются в бухгалтерском учете на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на основании таможенной декларации.

При временном периодическом таможенном декларировании в конце отчетного периода (месяца), в котором произошел переход права собственности на товары и готовую продукцию, суммы вывозных таможенных пошлин в части, приходящейся на эти товары и готовую продукцию, определяются расчетным путем на основании временной таможенной декларации в соответствии с документами, подтверждающими переход права собственности (инвойс, коносамент, акт приема-передачи и т.д.), и ставок таможенных пошлин, действующих в периоде перехода права собственности на товары и готовую продукцию,

по курсу иностранной валюты к валюте Российской Федерации на день принятия таможенным органом временной таможенной декларации. Суммы таможенных пошлин, определенные расчетным путем, списываются с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в дебет счета 90 «Продажи» на основании первичных учетных документов в соответствии с документооборотом Общества.

В периоде получения полной таможенной декларации бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются, а затем производится признание вывозных таможенных пошлин на основании полной таможенной декларации.

По окончании отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год при наличии существенных разниц между суммами вывозных таможенных пошлин, определенными на основании полной таможенной декларации и ранее признанными в бухгалтерском учете суммами пошлин, определенными расчетным путем на основании временной таможенной декларации, таможенные пошлины отражаются в порядке, установленном для событий после отчетной даты.

Аналитический учет на счетах учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами должен обеспечивать информацией в разрезе вывозных таможенных пошлин по товарам и готовой продукции, отгруженным на экспорт, по которым право собственности не перешло к покупателю, и вывозных таможенных пошлин, уплаченных таможенным органам при временном периодическом таможенном декларировании исходя из намерений о вывозе через таможенную границу товаров и готовой продукции в планируемом количестве.

Прочие доходы и расходы

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

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

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

На счетах прочих доходов и расходов организуется аналитический учет, обеспечивающий наличие информации о курсовых разницах, образовавшихся по операциям

пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях.

Информация об объектах учета аренды

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

В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности: по сумме договора - от 500 000 рублей без НДС за весь срок действия договора; по сроку действия договора: для договоров, определенных как аренда по юридической форме – 3 месяца и более; для договоров, имеющих иную юридическую форму – 11 месяцев и более.

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

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

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

У арендатора существенным признается договор аренды, балансовая стоимость ППА по которому составляет более 5% от показателя статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса. У арендодателя существенным признается договор неоперационной (финансовой) аренды, выручка по которому превышает 5% от показателя «Выручка» отчета о финансовых результатах.

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	860229
Наименование документа	Пояснительная записка Пояснения к ББ и ОФР_ННОС_31.12.2024_по результатам аудита от 31.12.2024
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез"

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	Шутова Елена Анатольевна	14.03.2025 16:54:37 Мск	Пояснения к ББ и ОФР_ННОС_31.12.2024_по результатам аудита.pdf	04D68F7D01D3B1BE9C4096D635D798590B, Шутова Елена Анатольевна, с 22.08.2024 по 22.08.2025	cda98fd1-850a-4d7c-9713-3c8992354cf5	Документ подписан электронной подписью
2	Кондратьев Павел Геннадьевич	14.03.2025 17:01:04 Мск	Пояснения к ББ и ОФР_ННОС_31.12.2024_по результатам аудита.pdf	043F066B00A3B1688A49A7BB7CA15CFBB7, Кондратьев Павел Геннадьевич, с 04.07.2024 по 04.07.2025	190cc06f-09a7-448a-92f8-09e25466e38e	Документ подписан электронной подписью