

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

1. Общая информация

1.1. Сведения об организации (Обществе)

Общество с ограниченной ответственностью «Российская инновационная топливно-энергетическая компания» (ООО «РИТЭК»), далее Общество, создано 01 ноября 2018 года в результате реорганизации АО «РИТЭК» в форме преобразования в соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров АО «РИТЭК» (протокол от 18 июля 2018 года № 70). Общество является правопреемником всех прав и обязанностей АО «РИТЭК» в отношении его кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые сторонами. Зарегистрировано и внесено Инспекцией Федеральной налоговой службы по Красноглинскому району г. Самара в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1186313094681 01.11.2018.

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.

Органами управления Общества являются: Общее собрание участников, Генеральный директор. Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

По состоянию на 31.12.2024 участниками Общества являются:

- ПАО «ЛУКОЙЛ» - доля в уставном капитале Общества 99,99894113%;
- ООО «К.Н. Холдинг» - доля в уставном капитале Общества 0,00105887%.

Юридический адрес Общества:

Российская Федерация, 443041, г. Самара, ул. Ленинская, д. 120А.

1.2. Краткая характеристика деятельности Общества за 2024 год

Основными видами деятельности Общества являются:

- добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа, разведка нефтяных и нефтегазоконденсатных месторождений, подготовка, транспортировка и переработка нефти и газа, производство маркшейдерских и топографо-геодезических, картографических и проектно-изыскательских работ;

- осуществление инновационной деятельности, внедрение новых технологий, повышение нефтеотдачи пластов на лицензионных участках и месторождениях;

- осуществление инвестиционной и финансовой деятельности, строительства и реконструкции объектов топливно-энергетического комплекса и его производственной, социальной и коммерческой структуры и др.

Объем добытой нефти за 2024 год составил 3 623 881 тонн, объем добычи нефтяного газа 227 614 тыс. м³, объем добычи природного газа 315 326 тыс. м³. Объем добытой нефти за 2023 год составил 4 566 007 тонн, объем добычи нефтяного газа – 311 104 тыс. м³, объем добычи природного газа – 295 188 тыс. м³.

Среднесписочная численность работников Общества составила в 2024 году 2 583 человек, за 2023 год – 2 674 человек.

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

1.3. Курсы иностранных валют на отчетную дату

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2024 составили:

- 101,6797 рублей за доллар США;
- 106,1028 рублей за евро.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2023 составляли:

- 89,6883 рублей за доллар США;
- 99,1919 рублей за евро.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом Общества от 26.12.2023 № РН-843.

Организация бухгалтерского учета в Обществе в 2024 году осуществлялась на основе Федерального закона от 06.12.2013 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации», Положений по бухгалтерскому учету №№ 1-24, введенных в действие приказами Минфина РФ, других нормативных актов, регламентирующих порядок ведения учета и отчетности в Российской Федерации.

2.1.1. Организационные аспекты учетной политики

Учет в Обществе ведется с применением Рабочего плана счетов, который утверждается в составе приказа об Учетной политике. Финансово-хозяйственная деятельность отражается в соответствующих регистрах, бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется по установленным формам. Бухгалтерский учет в Обществе организован в разрезе синтетических и аналитических счетов.

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

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется специализированной организацией Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ») по договору оказания услуг по ведению бухгалтерского учета №15700720/20R0350 от 24.01.2020 с изменениями и дополнениями.

Требования ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни, представлению необходимых документов и сведений, а также по соблюдению Учетной политики Общества являются обязательными для всех работников Общества.

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

Изменения в Учетной политике, принятые в 2024 году:

- приказом Общества № РН-843 от 26.12.2023 «Об учетной политике ООО «РИТЭК» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2024 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (далее - ФСБУ 14/2022), и изменениями, внесенными в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н (далее - ФСБУ 26/2020).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.1.3. Критерий существенности

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

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

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

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, на раскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

2.1.4. Технические аспекты учетной политики

Каждый факт хозяйственной жизни Общества подлежит оформлению первичным учетным документом. Формы первичных учетных документов, формы документов для внутренней отчетности, регистры бухгалтерского учета, а также Регламент исполнения Графика документооборота, оформления первичных документов и бухгалтерских регистров разработаны Обществом 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», и утверждены приказом Общества от 22.08.2022 № 513 «Об утверждении Регламента исполнения Графика документооборота, оформления первичных документов и бухгалтерских регистров» с изменениями и дополнениями, в составе документооборота.

Учет в Обществе ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни применяется программный продукт «ИСУ НГДО» на базе SAP R/3 (сетевой вариант).

Расчет выплат физическим лицам, отчислений во внебюджетные фонды и налога на доходы физических лиц осуществляется с применением автоматизированной учетной системы ИСУ Персонал на базе SAP HR.

2.2. Формы отчетности

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, нормативных правовых актов, Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2023 № 200.

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

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год разработаны Обществом на основе образцов форм, приведенных в приложении к приказу Министерства Финансов РФ от 02.02.2011 №11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), приказа Минфина России от 19.04.2019 № 61-н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н.

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ». Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разрабатываются ПАО «ЛУКОЙЛ» на основании приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», с изменениями и дополнениями. 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.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и/или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. При подписании бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронном виде информация о подписантах содержится в файлах электронной подписи.

В качестве Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается уполномоченным, в порядке передоверия, первым заместителем генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Отрубянниковым Артемом Валентиновичем.

В качестве руководителя настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается Генеральным директором ООО «РИТЭК» Нургалиевым Ренатом Галеевичем.

2.3. События после отчетной даты

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

Событие после отчетной даты 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.

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

По ООО «РИТЭК» фактов хозяйственной деятельности, требующих раскрытия в качестве событий после отчетной даты (31.12.2024), не было.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.

Обесценение.

Проверка внеоборотных активов (основных средств, в том числе учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», прав пользования активами, поисковых 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, утвержденной Временным порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 24.11.2021 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение», с изменениями и дополнениями.

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

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

Расчет сумм обесценения проводился на основании моделей, подготовленных на базе данных Отчета о запасах углеводородов Группы «ЛУКОЙЛ» на 31 декабря отчетного года по международным стандартам. Для целей проведения теста на обесценение на 31.12.2024 показатели дисконтированных будущих денежных потоков рассчитаны с использованием курса рубля к доллару 100 руб./долл. и следующих прогнозных цен на нефть сорта Brent и сорта Urals с учетом принятых корректировок в налоговом законодательстве РФ:

на 2025 г. – Brent 75 долл./барр. / Urals 62 долл./барр.;

на 2026 г. – Brent 75 долл./барр. / Urals 64 долл./барр.;

на 2027 г. и последующие годы – Brent 75 долл./барр. / Urals 66 долл./барр.

Для целей проведения теста на обесценение на 31.12.2023 показатели дисконтированных будущих денежных потоков рассчитаны с использованием курса рубля к доллару 90 руб./долл. и следующих прогнозных цен на нефть сорта Brent и сорта Urals с учетом меняющейся скидки от 15 до 6 долл./барр. (согласно налоговому законодательству РФ):

на 2024 г. – Brent 87 долл./барр. / Urals 72 долл./барр.;

на 2025 г. – Brent 81 долл./барр. / Urals 71 долл./барр.;

на 2026 г. – Brent 79 долл./барр. / Urals 73 долл./барр.;

на 2027 г. и последующие годы – Brent 76 долл./барр. / Urals 70 долл./барр.

Возмещаемая стоимость ЕГДП, по которым в 2024 году признано обесценение, была определена как ценность использования, равная приведенной стоимости будущих денежных потоков, и составляет 231 974 тыс. руб.; в 2023 году 3 790 672 тыс. руб.

При этом для целей проведения теста на обесценение дисконтированные будущие денежные потоки рассчитаны с применением ставки дисконтирования, которая составляет 15,7 % (в 2023 году соответственно 15,8 %).

Обществом был признан убыток от обесценения внеоборотных активов:

в 2024 году - в сумме 521 024 тыс. руб.; в 2023 году – в сумме 3 658 092 тыс. руб.

В 2024 году наибольшая сумма убытка от обесценения относится к пяти месторождениям и составляет 417 951 тыс. руб.

В 2023 году наибольшая сумма убытка от обесценения относится к шести месторождениям и составляет 1 925 484 тыс. руб.

Оценка возмещаемой стоимости основных средств наиболее чувствительна к волатильности цен на нефть и газ. Однако снижение цен также приведет к изменению других факторов, используемых при оценке возмещаемой стоимости. Оценить такие воздействия представляется трудновыполнимым, поскольку требует детальных технических, геологических и экономических оценок, основанных на гипотетических сценариях, а не на существующих бизнес-планах или планах развития.

Убыток от обесценения отражен в составе статьи «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

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.

3.1. Нематериальные активы

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

В составе нематериальных активов учитываются активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками, установленными Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ликвидационная стоимость объекта нематериального актива определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с приказом Общества от 27.04.2018 № 197 «О создании комиссии по приему и списанию нематериальных активов».

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

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

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом, за исключением лицензий на пользование недрами.

В отношении месторождений с утвержденной коммерческой целесообразностью добычи начисление амортизации лицензий на пользование недрами, геологической информации, в том числе сейсморазведочных работ 3D и 4D на эксплуатируемых месторождениях, осуществляется в соответствии с Методикой по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений.

Начисление амортизации лицензий на пользование недрами с целью добычи общераспространенных полезных ископаемых осуществляется способом пропорционально количеству продукции.

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».

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

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		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.	7 808 076	(421 323)	7 386 753	554 370	(78 696)	4 471	(555 873)	(32 535)	-	-	8 283 750	(1 005 260)	7 278 490
	за 2023 г.	4 012 375	(378 547)	3 633 828	-	(167 625)	167 588	(210 739)	-	-	-	3 844 750	(421 698)	3 423 052
в том числе: Нематериальные активы (отличные от созданных Компанией) - всего	за 2024 г.	1 999 771	-	1 999 771	140 323	-	-	(202 764)	-	-	-	2 140 094	(202 764)	1 937 330
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	137 496	-	137 496	9 997	-	-	(42 625)	-	-	-	147 493	(42 625)	104 868
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности	за 2024 г.	1 861 347	-	1 861 347	130 326	-	-	(159 780)	-	-	-	1 991 673	(159 780)	1 831 893
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2024 г.	928	-	928	-	-	-	(359)	-	-	-	928	(359)	569

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			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы, созданные Компанией - всего	за 2024 г.	5 808 305	(421 323)	5 386 982	414 047	(78 696)	4 471	(353 109)	(32 535)	-	-	6 143 656	(802 496)	5 341 160
	за 2023 г.	4 012 375	(378 547)	3 633 828	-	(167 625)	167 588	(210 739)	-	-	-	3 844 750	(421 698)	3 423 052
в том числе: права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2024 г.	3 832 729	(414 538)	3 418 191	-	-	-	(203 660)	-	-	-	3 832 729	(618 198)	3 214 531
	за 2023 г.	3 983 881	(356 967)	3 626 914	-	(150 746)	150 709	(208 433)	-	-	-	3 833 135	(414 691)	3 418 444
права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	11 323	(6 785)	4 538	9 947	-	-	(2 265)	-	-	-	21 270	(9 050)	12 220
	за 2023 г.	27 109	(20 213)	6 896	-	(15 625)	15 625	(2 297)	-	-	-	11 484	(6 885)	4 599
научная и техническая информация, аналитические отчеты, стандарты Компании,	за 2024 г.	1 964 253	-	1 964 253	404 100	(78 696)	4 471	(147 184)	(32 535)	-	-	2 289 657	(175 248)	2 114 409
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
геологическая информация														
прочие	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	1 385	(1 367)	18	-	(1 254)	1 254	(9)	-	-	-	131	(122)	9

Наименование показателя	Период	На конец периода без учета корректировки			Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14*			На конец периода 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	2	16	17	18	19	20	21	22	23	24
Нематериальные активы - всего	2023 г	3 844 750	(421 698)	3 423 052	3 963 326	375	3 963 701	7 808 076	(421 323)	7 386 753
в том числе:										
Нематериальные активы (отличные от созданных Компанией) - всего	2023 г	-	-	-	1 999 771	-	1 999 771	1 999 771	-	1 999 771
в том числе:										
права на программы ЭВМ, базы данных	2023 г	-	-	-	137 496	-	137 496	137 496	-	137 496
разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности	2023 г	-	-	-	1 861 347	-	1 861 347	1 861 347	-	1 861 347
прочие	2023 г	-	-	-	928	-	928	928	-	928
Нематериальные активы, созданные Компанией - всего	2023 г	3 844 750	(421 698)	3 423 052	1 963 555	375	1 963 930	5 808 305	(421 323)	5 386 982
в том числе:										
права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2023 г	3 833 135	(414 691)	3 418 444	(406)	153	(253)	3 832 729	(414 538)	3 418 191

Наименование показателя	Период	На конец периода без учета корректировки			Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14*			На конец периода 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	2	16	17	18	19	20	21	22	23	24
права на программы ЭВМ, базы данных	2023 г	11 484	(6 885)	4 599	(161)	100	61	11 323	(6 785)	4 538
научная и техническая информация, аналитические отчеты, стандарты Компании, геологическая информация	2023 г	-	-	-	1 964 253	-	1 964 253	1 964 253	-	1 964 253
прочие	2023 г	131	(122)	9	(131)	122	(9)	-	-	-

*Списаны нематериальные активы на непокрытый убыток: первоначальная стоимость-(698) тыс. руб., Амортизация – 375 тыс. руб.; переклассифицированы расходы будущих периодов в нематериальные активы - 3 964 024 тыс.руб.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, за отчетный период отсутствуют.

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

Таблица 2. Капитальные вложения в объекты нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода без учета корректировки			Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14*			На конец периода с учетом корректировки		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Капитальные вложения - всего	За 2024 г.	865 977	-	865 977	350 917	-	350 917	-	-	-	350 917	-	350 917
	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	865 977	-	865 977	865 977	-	865 977
в том числе незаконченные операции по созданию нематериальных активов	За 2024 г.	865 977	-	865 977	350 917	-	350 917	-	-	-	350 917	-	350 917
	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	865 977	-	865 977	865 977	-	865 977

*Переклассификация расходов на НИОКР - 230 964 тыс. руб., расходов на ГРР учитываемых в составе капитальных вложений в объекты ОС - 27 054 тыс. руб., незаконченные операции ранее учитываемые в составе статьи баланса 1110- 607 959 тыс.руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов за отчетный период отсутствуют.

3.2. Нематериальные и материальные поисковые активы

При ведении бухгалтерского учета затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, Общество руководствуется положением ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н, с изменениями и дополнениями и Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, утвержденными Приказом Общества от 27 сентября 2018 года № 507, с изменениями и дополнениями.

Поисковые затраты осуществляются на трех этапах геологоразведочных работ, определяемых в соответствии с Приказом Министерства природных ресурсов России от 07.02.2001 № 126 «Об утверждении Временных положения и классификаций»: на региональном этапе при осуществлении геологоразведочных работ после получения лицензии, на поисково-оценочном и разведочном этапах.

Работы по геологоразведке проводятся также на этапе эксплуатации месторождения (участка). Этапом эксплуатации месторождения (участка) признается этап осуществления недропользования с момента документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на этом месторождении (участке).

Поисковые затраты, относящиеся к нескольким поисковым активам, включаются в затраты на их приобретение (создание) прямым методом (в соответствии с актом приемки выполненных работ и т.д.), а если это невозможно, путем распределения затрат пропорционально фактической стоимости поисковых активов, а если это невозможно, на разумной пропорциональной основе в соответствии с Методическими рекомендациями.

При признании в бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат на приобретение (создание) поисковых активов согласно перечню фактических затрат, приведенному в ПБУ 24/2011 для оценки поисковых активов при их признании.

В поисковые затраты, признаваемые в составе материальных поисковых активов, включаются следующие фактические затраты:

- затраты на бурение поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин;
- затраты на детализационные геолого-геофизические работы, проводимые в указанных скважинах (вне зависимости от цели работ в данных скважинах), включаются в стоимость скважин;
- амортизация не совмещенных лицензий;
- амортизация внеоборотных активов, используемых при создании материальных поисковых активов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) материальных поисковых активов, обеспечением условий для их использования в запланированных целях.

Оценка продуктивности разведочной или поисково-оценочной скважины должна производиться технической комиссией после окончания испытания на продуктивность каждого объекта, предусмотренного проектно-сметной документацией. При этом технической комиссией подготавливается заключение о продуктивности скважины.

В случаях, когда согласно заключению технической комиссии, скважина признается непродуктивной, затраты на строительство, накопленные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по данной скважине, подлежат списанию в составе прочих расходов в периоде, в котором выявлена ее непродуктивность.

В поисковые затраты, признаваемые в составе нематериальных поисковых активов, включаются следующие фактические затраты:

- затраты на лицензии на право пользования недрами;
- затраты на геологическую информацию.

Затраты на геологическую информацию формируются из затрат, относящихся к месторождению (участку недр) в целом, а не к конкретным материальным объектам (скважинам и т.п.).

К затратам на геологическую информацию, включаемой в нематериальные поисковые активы, относятся следующие затраты:

- затраты на бурение структурных скважин;
- затраты на бурение опорных и параметрических скважин на региональном этапе геологоразведочных работ после получения лицензии на пользование недрами;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и/или газа на месторождении, выполняемую сторонними организациями;
- затраты на оценку потенциальной продуктивности месторождения/участка, выполняемую сторонними организациями; – затраты на подсчет (пересчет) запасов нефти и газа;
- затраты на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, затраты на содержание служб, проводящих данные исследования, направленные на получение необходимой информации для проведения работ по поиску, оценке и разведке, за исключением включаемых в затраты на создание материальных поисковых активов;
- результаты отбора образцов;
- амортизация внеоборотных активов, используемых при создании нематериального поискового актива;
- амортизация несовмещенных лицензий на поиск и оценку;
- прочие затраты, имеющие непосредственное отношение к проведению (приобретению результатов) геологоразведочных работ, обеспечению условий для их использования в запланированных целях, понесенные от момента получения лицензии и до того момента, когда установлена коммерческая целесообразность или бесперспективность добычи нефти и газа.

Пояснения (расшифровки) показателей к статье «Нематериальные поисковые активы» и «Материальные поисковые активы» раскрываются в следующих таблицах:

Таблица 3. Нематериальные поисковые активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8
Нематериальные поисковые активы - всего	за 2024 г.	26 006 287	(15)	(2 974 192)	25 878 266	(17)	(3 054 336)
	за 2023 г.	24 794 566	(21)	(2 918 939)	26 006 287	(15)	(2 974 192)
в том числе: затраты на лицензии на право пользования недрами	за 2024 г.	8 029 886	(15)	(51)	8 280 355	(17)	(51)
	за 2023 г.	7 835 339	(21)	(51)	8 029 886	(15)	(51)
затраты на геологическую информацию	за 2024 г.	17 976 401	X	(2 974 141)	17 597 911	X	(3 054 285)
	за 2023 г.	16 959 227	X	(2 918 888)	17 976 401	X	(2 974 141)

По состоянию на 31.12.2024 в составе статьи бухгалтерского баланса «Нематериальные поисковые активы» отражена сумма авансов (без НДС), уплаченных в связи с затратами, связанными с формированием нематериальных поисковых активов, в размере 1400 тыс.руб. (на 31.12.2023 – 815 тыс. руб.).

Информация по видам нематериальных поисковых активах раскрыта в следующей таблице:

Таблица 4. Состав нематериальных поисковых активов

тыс. руб.

Вид расходов	Период	На начало года	Начислено	Списано/ Переведено в состав НМА	На конец периода
1	2	3	4	5	6
Итого, в том числе:	за 2024 г.	23 032 895	1 542 250	(1 749 832)	22 825 313
	за 2023 г.	21 876 601	3 355 173	(2 198 879)	23 032 895
Авансы выданные	за 2024 г.	815	6 270	(5 685)	1 400
	за 2023 г.	995	4 400	(4 580)	815
Расходы на ГРП	за 2024 г.	2 794 555	538 536	(215 202)	3 117 889
	за 2023 г.	2 858 397	156 531	(220 373)	2 794 555
Расходы на сейсморазведочные работы в разрезе 3Д и 4Д	за 2024 г.	13 257 278	1 253 744	(1 216 546)	13 294 476
	за 2023 г.	12 184 336	2 991 407	(1 918 465)	13 257 278
Прочие расходы на сейсморазведочные работы	за 2024 г.	1 289 743	(2 371)	(101 826)	1 185 546
	за 2023 г.	1 281 669	8 074	-	1 289 743
Лицензии на поиск, оценку, разведку полезных ископаемых	за 2024 г.	8 029 871	380 896	(130 429)	8 280 338
	за 2023 г.	7 835 318	194 761	(208)	8 029 871
Капитализируемые проценты	за 2024 г.	634 825	(634 825)	-	0
	за 2023 г.	634 825	-	-	634 825
Обесценение нематериальных поисковых активов	за 2024 г.	(2 974 192)	-	(80 144)	(3 054 336)
	за 2023 г.	(2 918 939)	-	(55 253)	(2 974 192)

В течение 2024 года переоценка поисковых активов не производилась.

Таблица 5. Материальные поисковые активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6
Материальные поисковые активы - всего	за 2024 г.	8 080 787	(1 256 367)	9 815 158	(1 259 394)
	за 2023 г.	4 068 417	-	8 080 787	(1 256 367)

В составе материальных поисковых активов отражены расходы на разведочное бурение поисковых скважин.

Справочно:

тыс. руб.

Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный предыдущий период
1	2	3
Сумма поисковых активов, относящихся к участку недр, на котором добыча полезных ископаемых признана бесперспективной, списанных на прочие расходы - всего	324 480	309 938
в том числе: нематериальных поисковых активов	324 480	203
материальных поисковых активов	-	309 735

3.3. Основные средства

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками, установленными Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее ФСБУ – 6/2020):

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

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»

Аналитический учет обеспечивает информацией об основных средствах по однородным группам: земельные участки, объекты природопользования, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

Средний срок эксплуатации по видам объектов основных средств в Обществе следующий:

- по зданиям от 5 до 142 лет;
- по сооружениям, скважинам и передаточным устройствам от 1 до 131 лет;
- по машинам и оборудованию от 1 до 144 лет;
- по транспортным средствам от 4 до 46 лет;
- по производственному и хозяйственному инвентарю от 2 до 36 лет.

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2024 не производится.

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

Величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды учитывается в стоимости этого объекта обособленно.

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

Амортизация по объектам основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, связанным с нефтегазодобывающей деятельностью, начисляется линейным способом или способом пропорционально количеству продукции.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с Положением о Комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов), утвержденным Приказом Общества от 30.12.2022 № 930, с изменениями и дополнениями.

Ежемесячная сумма амортизации основных средств, амортизируемых способом пропорционально количеству продукции, определяется как произведение балансовой стоимости на отношение показателя количества продукции в отчетном месяце (добычи нефти/газа по месторождению в тоннах) к оставшемуся сроку полезного использования объекта основных средств в натуральном выражении (запасам нефти/газа по месторождению на начало года в тоннах, определенным в соответствии с ежегодным годовым отчетом по запасам углеводородов Группы «ЛУКОЙЛ», подготовленным по международным стандартам в соответствии с локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ»).

Данные о запасах нефти/газа по состоянию на 31 декабря 2023 года из Годового отчета по запасам углеводородов Группы «ЛУКОЙЛ» применяются для амортизации объектов основных средств способом пропорционально количеству продукции перспективно, с января года, следующего за отчетным.

Если в отношении таких объектов не может быть однозначно установлена принадлежность к конкретному месторождению (основные средства линейных объектов, пунктов сбора нефти, объектов водоснабжения и других межпромысловых объектов, обслуживающих более одного месторождения), то применяется линейный способ амортизации.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются – земельные участки, объекты природопользования.

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса раскрываются в следующих таблицах.

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	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение				первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Основные средства - всего	за 2024 г.	267 473 513	(138 149 719)	129 323 794	8 631 221	(13 305 186)	5 614 312	(16 735 001)	(440 856)	(58 471)	43 069	-	-	262 741 077	(149 668 195)	113 072 882	
	за 2023 г.	246 023 539	(117 578 365)	128 445 174	24 697 737	(3 247 763)	1 367 377	(19 814 814)	(2 123 917)	-	-	-	-	267 473 513	(138 149 719)	129 323 794	
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2024 г.	267 455 428	(138 138 742)	129 316 686	8 631 221	(13 305 186)	5 614 312	(16 734 521)	(440 856)	(58 471)	43 069	-	-	262 722 992	(149 656 738)	113 066 254	
	за 2023 г.	245 999 699	(117 563 608)	128 436 091	24 697 737	(3 247 763)	1 367 377	(19 814 296)	(2 123 917)	-	-	-	-	267 455 428	(138 138 742)	129 316 686	
в том числе: здания	за 2024 г.	5 881 162	(2 830 696)	3 050 466	249 872	(906 909)	176 592	(345 927)	(4 424)	(35 613)	13 986	-	-	5 188 512	(2 990 469)	2 198 043	
	за 2023 г.	5 833 570	(2 415 365)	3 418 205	105 365	(63 117)	9 769	(342 645)	(78 423)	-	-	5 344	(4 032)	5 881 162	(2 830 696)	3 050 466	
сооружения и передаточные устройства	за 2024 г.	227 365 827	(114 302 626)	113 063 201	5 953 718	(11 066 904)	4 333 467	(13 630 027)	(380 670)	(11 199)	10 914	-	-	222 241 442	(123 968 942)	98 272 500	
	за 2023 г.	207 978 332	(97 491 801)	110 486 531	21 206 365	(1 819 281)	491 927	(15 619 295)	(1 683 191)	-	-	411	(266)	227 365 827	(114 302 626)	113 063 201	
машины и оборудование	за 2024 г.	33 797 233	(20 814 706)	12 982 527	2 337 552	(1 276 326)	1 092 810	(2 721 716)	(55 504)	(11 659)	18 169	-	-	34 846 800	(22 480 947)	12 365 853	
	за 2023 г.	31 807 337	(17 487 972)	14 319 365	3 285 101	(1 295 205)	851 490	(3 820 009)	(358 215)	-	-	-	-	33 797 233	(20 814 706)	12 982 527	
транспортные средства	за 2024 г.	190 176	(99 303)	90 873	20 694	(931)	878	(17 848)	-	-	-	-	-	209 939	(116 273)	93 666	
	за 2023 г.	177 169	(82 189)	94 980	16 120	(3 113)	2 623	(17 401)	(2 336)	-	-	-	-	190 176	(99 303)	90 873	
другие виды основных средств	за 2024 г.	172 664	(91 179)	81 485	69 385	(54 100)	10 565	(19 003)	(258)	-	-	-	-	187 949	(99 875)	88 074	
	за 2023 г.	157 586	(86 281)	71 305	82 110	(67 032)	11 568	(14 946)	(1 520)	-	-	-	-	172 664	(91 179)	81 485	
земельные участки и объекты природопользования	за 2024 г.	48 366	(232)	48 134	-	(16)	-	-	-	-	-	-	-	48 350	(232)	48 118	
	за 2023 г.	45 705	-	45 705	2 676	(15)	-	-	(232)	-	-	-	-	48 366	(232)	48 134	
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2024 г.	18 085	(10 977)	7 108	-	-	-	(480)	-	-	-	-	-	18 085	(11 457)	6 628	
	за 2023 г.	23 840	(14 757)	9 083	-	-	-	(518)	-	-	-	(5 755)	4 298	18 085	(10 977)	7 108	

Таблица 7. Иные сведения об основных средствах

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	37 152 632	44 538 918
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	1 937 511	2 228 613

Информация в таблице 7 указана по остаточной (балансовой) стоимости с учетом АРО.

В течение 2024 года Обществом введено в эксплуатацию основных средств на сумму 8 631 221 тыс. руб. В 2023 году было введено в эксплуатацию основных средств на сумму 24 697 737 тыс. руб.

В соответствии с Учетной политикой Общества объекты основных средств, введенные в эксплуатацию, но по которым отсутствует государственная регистрация права собственности, отражены в составе основных средств. По состоянию на 31.12.2024 первоначальная стоимость принятых в эксплуатацию объектов основных средств, находящихся в процессе государственной регистрации, составляет 11 326 795 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 – 18 091 862 тыс. руб.

3.3.1. Капитальные вложения

По статье «Основные средства» как «в том числе» с выделением по отдельной строке «капитальные вложения» показывается информация о затратах Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, перечень которых определен Учетной политикой, включая капитальные вложения в инвестиционную недвижимость, учитываемые обособленно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а также информация о балансовой стоимости оборудования к установке, учитываемого на счете 07 «Оборудование к установке» 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).

Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на основании распорядительного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию, в соответствии с документооборотом Общества (приказом (распоряжением) Генерального директора или Заместителя генерального директора-директора ТПП), 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.

Оформление предусмотренных законодательством документов в отношении объектов недвижимости (в том числе документов, подтверждающих государственную регистрацию права собственности на объект) обеспечивает Общество.

По указанным объектам недвижимости амортизация начисляется на соответствующих счетах 02 «Амортизация основных средств» с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начата их фактическая эксплуатация.

В межотчетный период, в связи с началом применения с 01.01.2024 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», накопленные затраты по незавершенным ГРР, в т.ч. сейсморазведочным работам 3D и 4D в сумме 27 054 тыс. руб. переклассифицированы в состав капитальных вложений в нематериальные активы.

В 2024 году из состава капитальных вложений выбыло:

- введено в эксплуатацию законченных строительством объектов капитальных вложений на сумму 7 066 934 тыс. руб.;

- введены в эксплуатацию объекты, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые на сумму 2 103 204 тыс. руб.;

- ликвидировано объектов капитальных вложений на сумму 333 887 тыс. руб.;

- стоимость реализованных в 2024 году капитальных вложений составила 15 898 242 тыс. руб.

- списано обесценение ликвидированных объектов капитальных вложений на сумму 598 тыс. руб.

- сумма обесценения капитальных вложений, начисленная в 2024 году составила 7 367 тыс. руб.

Таблица 8. Капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода без учета корректировки			Корректировка в связи с началом применения ФСБУ14			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8				6	7	8
Капитальные вложения - всего	за 2024 г.	21 213 019	(497 362)	20 715 657	4 588 876	(236 325)	4 352 551	-	-	-	4 596 228	(236 325)	4 359 903
	за 2023 г.	19 000 826	(182 349)	18 818 477	21 240 073	(497 362)	20 742 711	(27 054)		(27 054)	21 213 019	(497 362)	20 715 657
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2024 г.	21 213 019	(497 362)	20 715 657	4 588 876	(236 325)	4 352 551	-	-	-	4 596 228	(236 325)	4 359 903
	за 2023 г.	19 000 826	(182 349)	18 818 477	21 240 073	(497 362)	20 742 711	-	-	-	21 213 019	(497 362)	20 715 657
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2024 г.	20 797 236	(497 362)	20 299 874	4 096 623	(236 325)	3 860 298	-	-	-	4 103 975	(236 325)	3 867 650
	за 2023 г.	18 099 746	(182 349)	17 917 397	20 824 290	(497 362)	20 326 928	(27 054)	-	(27 054)	20 797 236	(497 362)	20 299 874
оборудование к установке	за 2024 г.	249 886	-	249 886	428 582	-	428 582	-	-	-	428 582	-	428 582
	за 2023 г.	826 615	-	826 615	249 886	-	249 886	-	-	-	249 886	-	249 886
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2024 г.	165 897	-	165 897	63 671	-	63 671	-	-	-	63 671	-	63 671
	за 2023 г.	74 465	-	74 465	165 897	-	165 897	-	-	-	165 897	-	165 897

В связи с осуществлением капитальных вложений Обществом перечисляются авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, прочим кредиторам, отражаемые по отдельной строке «капитальные вложения» статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Таблица 9. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений (из строки капитальные вложения)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	за 2024 г.	197 241	(181 660)	204 521	(181 247)
	за 2023 г.	1 053 784	(180 976)	197 241	(181 660)

3.3.2. Право пользование активом

По статье «Основные средства» как «в том числе» с выделением по отдельной строке «право пользования активом» показывается 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»).

По данной строке также отражается относящееся к инвестиционной недвижимости право пользования активом, признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду.

Показатели строки «право пользования активом» в бухгалтерском учете Общества отражены в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н, с изменениями, Методикой по бухгалтерскому учету аренды, утвержденной указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 10.12.2024 №АМ-15у (далее – Методика), Учетной политикой Общества.

В таблице 10 «Право пользования активом» отражается информация о наличии и движении (поступило/выбыло, пересмотр стоимости) в течение отчетного периода права пользования активом по видам арендованного имущества в разрезе фактической стоимости, сумме накопленной амортизации и накопленного обесценения по состоянию на начало и на конец отчетного периода.

Таблица 10. 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 2024г.	282 223	(45 138)	237 085	250 751	(261 433)	(21 675)	73 728	(93 823)	-	249 866	(65 233)	184 633
	за 2023г.	240 053	(21 361)	218 692	36 610	6 043	(483)	483	(24 260)	-	282 223	(45 138)	237 085
в том числе: недвижимость:	за 2024г.	211 948	(16 609)	195 339	113 779	(295 256)	(21 675)	73 728	(58 767)	-	8 796	(1 648)	7 148
	за 2023г.	211 449	(8 441)	203 008	524	458	(483)	483	(8 651)	-	211 948	(16 609)	195 339
машины и оборудование	за 2024г.	20 868	(20 868)	-	79 761	21 908	-	-	(9 459)	-	122 537	(30 327)	92 210
	за 2023г.	23 808	(12 223)	11 585	-	(2 940)	-	-	(8 645)	-	20 868	(20 868)	-
транспортные средства	за 2024г.	49 407	(7 661)	41 746	57 211	11 915	-	-	(25 597)	-	118 533	(33 258)	85 275
	за 2023г.	4 796	(697)	4 099	36 086	8 525	-	-	(6 964)	-	49 407	(7 661)	41 746

Затраты по незаконченным операциям по формированию стоимости права пользования активом учитываются на отдельном субсчете к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активом за отчетный период отсутствуют.

3.4. Финансовые вложения

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

Аналитический учет финансовых вложений ведется обособленно, в разрезе дочерних и зависимых Обществ.

Также в составе финансовых вложений осуществляется учет выданных Обществом займов (проценты по займам отражались в бухгалтерском учете в составе прочих доходов по факту начисления, в соответствии с договором).

Учет ценных бумаг обеспечивается следующей информацией:

- наименование эмитента и название ценной бумаги;
- номер, серия и т.д.;
- номинальная цена, цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее количество ценных бумаг;
- дата покупки, дата продажи или иного выбытия;
- место хранения;
- имеющие рыночную стоимость и не имеющие рыночную стоимость и т.п.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в порядке, установленном ПБУ 19/02;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом Общества от 22.06.2018 № 281 «О комиссии по созданию и использованию резерва под обесценение финансовых вложений».

В отчетном периоде Общество не выдавало займы, не осуществляло вклады в уставные капиталы.

В соответствии с изменениями маркетинговой политики по определению процентных ставок по займам, заключенным организациями Группы «ЛУКОЙЛ» с 01.04.2022 процентная ставка по займам между ПАО «ЛУКОЙЛ» и Обществом установлена в размере 0%. В связи с тем, что заем является беспроцентным, он не может принести организации экономической выгоды (доход) в будущем. Следовательно, он не соответствует условиям признания займа финансовым вложением, установленным п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

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

Таблица 11. 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.	2 208 504	-	177 100	(300 227)	-	-	-	-	2 085 377	-
	за 2023 г.	2 208 504	-	-	-	-	-	-	-	2 208 504	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2024 г.	2 208 504	-	177 100	(300 227)	-	-	-	-	2 085 377	-
	за 2023 г.	2 208 504	-	-	-	-	-	-	-	2 208 504	-
Финансовые вложения - всего	за 2024 г.	2 208 504	-	-	-	-	-	-	х	2 208 504	-
	за 2023 г.	2 208 504	-	-	-	-	-	-	х	2 208 504	-

В составе поступивших в 2024 году долгосрочных финансовых вложений в сумме 177 100 тыс. руб. отражен неденежный вклад в уставный капитал ООО «Лун-Инвест». Переданы нежилые (административные) здание и имущество, необходимое для обеспечения функционирования зданий, рыночная стоимость которых определена независимым оценщиком.

В соответствии с решением внеочередного общего собрания участников Общества от 16.09.2024 протокол №15/2024 в состав участников ООО «НК «Югранефтепром» принят третий участник ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь» и увеличены вклады участников. После внесения дополнительного денежного вклада в уставный капитал ООО «НК «Югранефтепром» другими участниками, размер доли ООО РИТЭК» составил 0,92679378 %.

На основании решения общего собрания участников ООО «РИТЭК» (протокол №3 от 05.11.2024) прекращено участие Общества в Обществе с ограниченной ответственностью «НК «Югранефтепром» путем отчуждения доли в размере 0,92679378% в пользу ООО «НК «Югранефтепром».

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 в учете отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений в Обществе в 2024 и в 2023 годах не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

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

3.5. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 114н с изменениями и дополнениями.

Учет постоянных и временных разниц между доходами и расходами, формирующими бухгалтерскую прибыль (убыток), и прибыль (убыток) по данным налогового учета, осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02.

Общество ведет обособленный учет временных разниц, возникающих по операциям, результаты от которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по результатам операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного года, отражаются в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал». Отложенный налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается по отдельной статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» (код 2530) отчета о финансовых результатах.

Прибыль до налогообложения за отчетный период составила 26 110 257 тыс. руб., за 2023 год – 18 037 165 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку суммы прибыли в целях определения налоговой базы для исчисления налога на прибыль, составляют (3 476 106) тыс. руб., за прошлый год постоянные и временные разницы составляли (1 484 112) тыс. руб., из них:

- постоянные налоговые разницы – 2 291 522 тыс. руб., за 2023 год – (6 157 853) тыс. руб.
- вычитаемые временные разницы – (869 587) тыс. руб., за 2023 год – 809 099 тыс. руб.
- налогооблагаемые временные разницы – (4 898 041) тыс. руб., за 2023 год – 3 864 642 тыс. руб.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль рассчитана исходя из бухгалтерской прибыли по расчетной ставке 20%, за 2023 год – 19,12132550369%.

Условный расход по налогу на прибыль за 2024 год составляет – 5 222 051 тыс. руб., за 2023 год – 3 448 945 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения составила 22 634 151 тыс. руб., за 2023 год – 16 553 053 тыс. руб.

Сложившийся условный расход по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль скорректирован на постоянные и временные разницы:

Таблица 12. Текущий налог на прибыль

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
1	2	3
Условный расход по налогу на прибыль	5 222 051	3 448 945
Постоянный налоговый расход (доход)	5 122 742	(1 177 463)
<i>в том числе эффект от изменения ставки налога</i>	<i>3 688 060</i>	-
Отложенные налоговые активы	811 969	154 710
Отложенные налоговые обязательства	(6 629 933)	738 971
Итого сумма разниц	(695 221)	(283 782)
Текущий налог на прибыль	4 526 830	3 165 163

Текущий налог на прибыль в 2024 году начислен по расчетной ставке 20%, в сумме 4 526 830 тыс. руб. На основании положений статьи 286.1 Налогового кодекса РФ, статьи 1.1 Закона Волгоградской области от 17.12.1999 №352-ОД «О ставках налога на прибыль организаций» (с изменениями и дополнениями), величина текущего налога на прибыль уменьшена на сумму инвестиционного налогового вычета в размере 514 196 тыс. руб., таким образом сумма текущего налога на прибыль составила 4 012 634 тыс. руб. За 2023 год сумма

текущего налога на прибыль рассчитана по ставке 19,12132550369% и составляла 3 165 163 тыс. руб. с учетом льготы по Самарской области 145 448 тыс. руб. (3,5%).

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

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

- Отложенный налог на прибыль (стр. 2412) в сумме 3 688 060 тыс. руб.;

- Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2520) в сумме 4 128 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2024 год перечислен Обществом в бюджет в составе единого налогового платежа в полном объеме, задолженность по налогу на прибыль на 31.12.2023 в федеральный бюджет составляла 96 859 тыс. руб., задолженность по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ на 31.12.2023 – 463 416 тыс. руб.

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2024 и на 31.12.2023 в составе задолженности по расчетам с бюджетом отсутствуют.

При формировании отчетности за 2024 год произведена корректировка отложенных налоговых активов и обязательств в связи с отражением в учете операций, относящихся к применению ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020 с 01.01.2024.

Изменения отложенных налогов в бухгалтерском балансе за предыдущие периоды раскрыты в п.6.3. настоящих Пояснений.

Наиболее существенное влияние на формирование показателя отложенных налоговых активов оказали следующие факторы:

Таблица 13. Отложенные налоговые активы

тыс. руб.

Вид расхода	Сальдо по счету 09 на 31.12.2023	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2020, 26/2020	Сальдо по счету 09 на 01.01.2024	Начислено ОНА	Списано ОНА	Эффект от изменения ставки налога	Сальдо по счету 09 на 31.12.2024
1	2	3	4	5	6	7	8
ВСЕГО, в том числе:	3 651 056	232	3 651 288	777 206	870 451	894 670	4 452 713
Расходы на спецодежду	308	-	308	32	122	54	272
Амортизация основных средств	816 637	-	816 637	142 373	228 346	182 666	913 330
Амортизация нематериальных активов	0	84	84	3 106	3 098	23	115
Активы стоимостью менее лимита УП сроком использования более 12 месяцев	232	-	232	24	46	52	262
Временные разницы по ППА	2 206	-	2 206	222	2 428	-	-
Расходы на ГРП	387 482	148	387 630	138 591	72 880	113 335	566 676
Курсовые и суммовые разницы	24 322	-	24 322	2 450	24 743	507	2 536

Вид расхода	Сальдо по счету 09 на 31.12.2023	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2020, 26/2020	Сальдо по счету 09 на 01.01.2024	Начислено ОНА	Списано ОНА	Эффект от изменения ставки налога	Сальдо по счету 09 на 31.12.2024
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы по страхованию	12	-	12	2	14	-	-
Резервы по сомнительным долгам по краткосрочной дебиторской задолженности (до 12 месяцев)	39 925	-	39 925	4 351	149	11 032	55 159
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения за выслугу лет, премий и прочих платежей в пользу работников	163 376	-	163 376	61 610	10 823	53 541	267 704
Убыток от реализации или выбытия амортизируемого имущества	1 423 225	-	1 423 225	184 125	342 532	316 205	1 581 023
Резерв под оценочные обязательства, судебные разбирательства и т.д.	4 264	-	4 264	444	4 708	-	-
Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды и Капитализированные в стоимость активов оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды	445 414	-	445 414	95 330	114 938	106 451	532 257
Взносы в негосударственные пенсионные фонды, добровольное мед страхование	592	-	592	2 735	2 799	132	660
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	36 137	-	36 137	16 638	14 911	14 626	52 490
Капитальные вложения во	13 042	-	13 042	1 314	14 356	-	-

Вид расхода	Сальдо по счету 09 на 31.12.2023	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2020, 26/2020	Сальдо по счету 09 на 01.01.2024	Начислено ОНА	Списано ОНА	Эффект от изменения ставки налога	Сальдо по счету 09 на 31.12.2024
1	2	3	4	5	6	7	8
внеоборотные активы							
Резерв под обесценение ТМЦ	15 923	-	15 923	70 333	6 946	19 828	99 138
Прочие	277 959	-	277 959	53526	26 612	76 218	381 091

В отчетном периоде по графе «Начислено ОНА» отражена сумма начисленного ОНА по прочему совокупному доходу в размере 10 545 тыс. руб., сумма корректировки в связи с изменением ставки налога 894 670 тыс. руб. (за 2023 год сумма начисленного ОНА по прочему совокупному доходу составляла 5 209 тыс. руб.)

Отложенные налоговые активы признаны в отношении стоимости активов по бухгалтерскому учету меньшей чем по налоговому учету и в отношении величины обязательств по бухгалтерскому учету большей чем по налоговому учету.

В 2024 году величина признанных ОНА меньше, чем списанных в основном за счет амортизации основных средств, оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды и капитализированных в стоимость активов оценочных обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, а также признанного в налоговом учете убытка от реализации или выбытия амортизируемого имущества.

Наиболее существенное влияние на формирование показателя отложенных налоговых обязательств оказали следующие факторы:

Таблица 14. Отложенные налоговые обязательства

тыс. руб.

Вид расхода	Сальдо по счету 77 на 31.12.2023	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2020, ФСБУ 26/2020	Сальдо по счету 77 на 01.01.2024	Начислено ОНО	Списано ОНО	Эффект от изменения ставки налога	Сальдо по счету 77 на 31.12.2024
ВСЕГО, в том числе:	16 395 914	(112 198)	16 283 716	2 866 739	819 536	4 582 730	22 913 649
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	662 045	-	662 045	718 317	114 651	316 428	1 582 139
Амортизация нематериальных активов	598 979	53 969	652 948	65 784	15 291	175 860	879 301
Амортизация основных средств	10 461 241	-	10 461 241	1 081 887	252 189	2 822 735	14 113 674
Расходы на НИОКР	40 708	(40 708)	-	-	-	-	-
Расходы на ГРП	4 480 713	(78 236)	4 402 477	927 062	261 835	1 266 926	6 334 630
Временные разницы по ППА	-	-	-	90	-	23	113

Вид расхода	Сальдо по счету 77 на 31.12.2023	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2020, ФСБУ 26/2020	Сальдо по счету 77 на 01.01.2024	Начислено ОНО	Списано ОНО	Эффект от изменения ставки налога	Сальдо по счету 77 на 31.12.2024
Расходы будущих периодов прочие (кроме НИОКР, ГРП, страхования)	48 042	(47 223)	819	1 316	-	533	2 668
Таможенные платежи и экспортные пошлины	57 004	-	57 004	5 743	62 747	-	-
Расходы на продажу	439	-	439	418	-	214	1 071
Резерв под оценочные обязательства, судебные разбирательства и т.д.	-	-	-	9 218	9 218	-	-
Капитальные вложения во внеоборотные активы	46 743	-	46 743	35 630	82 331	11	53
Прочие	-	-	-	21 274	21 274	-	-

Отложенные налоговые обязательства признаны в отношении бухгалтерской стоимости активов большей, чем в налоговой стоимости и в отношении бухгалтерской величины обязательств меньшей, чем в налоговом учете.

В 2024 году наибольшее влияние на увеличение ОНО оказали разницы в признании по бухгалтерскому и налоговому учету амортизации основных средств, расходов на геологоразведочные работы, а также стоимости готовой продукции.

3.6. Прочие внеоборотные активы. Расходы будущих периодов

По статье прочие внеоборотные активы отражаются расходы будущих периодов, в частности, расходы, понесенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в частности, расходы, понесенные в периоды отсутствия производства при сезонности деятельности.

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Расходы сезонного характера подлежат единовременному списанию с момента начала эксплуатации объектов.

Расходы понесенные в периоды отсутствия производства при сезонности деятельности на 31.12.2024 в учете отсутствуют. Сумма прочих внеоборотных активов на 31.12.2023 составляла 4 467 854 тыс. руб.

В межотчетный период, в связи с началом применения с 01.01.2024 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»:

- списаны на нераспределенную прибыль (убыток):

а) балансовая стоимость прочих внеоборотных активов не характеризующихся на 31.12.2023 признаками, установленными ФСБУ 14/2022;

б) балансовая стоимость прочих внеоборотных активов характеризующихся на 31.12.2023 признаками, установленными ФСБУ 14/2022, балансовой стоимостью не более 100 000 рублей за единицу;

- переклассифицированы в состав нематериальных активов:

а) объекты РБП, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», соответствующие признакам, установленным ФСБУ 14/2022.

Таблица15. Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023	Списание на нераспределенную прибыль (убыток)	Переклассификация в состав нематериальных активов	Остаток на 01.01.2024
1	2	3	4	5
Лицензии на осуществление основной деятельности	1 864 075	3 056	1 861 019	-
Расходы на геологоразведочные работы	893 303	218 560	674 743	-
Расходы на сейсморазведочные работы	1 512 337	242 371	1 269 966	-
Программное обеспечение и неисключительные права	175 098	37 602	137 496	-
Прочие лицензии	335	8	327	-
Геологическая информация	21 320	1 776	19 544	-
Прочие расходы	1 386	458	928	-
ИТОГО	4 467 854	503 831	3 964 023	-

3.7. Запасы

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

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

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

При выбытии готовой продукции списание производственной себестоимости производится, начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО), кроме выбытия готовой продукции, используемой на технологические потери при добыче нефти и собственные нужды при осуществлении технологических операций по добыче, сбору и подготовке нефти (производственно-технологические нужды).

Списание технологических потерь при добыче и подготовке нефти, использование на собственные нужды производится по нормативной (плановой) себестоимости текущего месяца.

Списание готовой продукции, используемой на технологические потери при добыче нефти и производственно-технологические нужды, производится согласно Инструкции по учету нефти в НГДО Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденной Правлением ОАО «ЛУКОЙЛ» от 09.04.2007 (протокол № 9).

В бухгалтерском учете списание готовой продукции на производственно-технологические нужды и списание технологических потерь готовой продукции производится по нормативной (плановой) себестоимости партии выработки текущего месяца без учета отклонений в стоимости готовой продукции текущего месяца за исключением ситуаций, когда единственным направлением использования готовой продукции являются собственные нужды Общества и технологические потери, т.е. нет реализации готовой продукции. В этом случае отклонения, приходящиеся на готовую продукцию, используемую для собственных нужд и технологические потери, списываются на объекты учета затрат (МВЗ).

При осуществлении хозяйственных операций, связанных с добычей нефти и газа, калькулирование себестоимости производится в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, утвержденной Минтопэнерго России 01.11.1994; с учетом требований нормативных документов по бухгалтерскому учету, методикой калькулирования себестоимости добычи нефти и газа для российских нефтегазодобывающих организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденной решением Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» от 26.11.2018 (протокол № 23), и других локальных нормативных актов ПАО «ЛУКОЙЛ».

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 «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.

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

Состав материально-производственных запасов, отраженных по строке 1210 «Запасы», представлен в таблице ниже. Кроме того, в соответствии с Учетной политикой по строке 1151 «капитальные вложения» по состоянию на 31.12.2024 отражена стоимость строительных материалов, которые будут использованы для строительства/реконструкции/модернизации основных средств, в размере 872 216 тыс. руб. Стоимость строительных материалов на конец 2023 года составляла 791 525 тыс. руб.

Пояснения (расшифровки) к статье «Запасы» бухгалтерского баланса по видам запасов, раскрывается в следующих таблицах.

Таблица 16. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период				На конец периода	
				фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	поступило	выбыло			фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	за 2024г.	4 468 938	(84 829)	148 035 720	(145 049 739)	(311 594)	X	7 454 919	(396 423)
	за 2023 г.	4 002 841	(403 811)	141 104 866	(140 638 769)	318 982	X	4 468 938	(84 829)
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	443 963	(81 860)	2 344 034	(1 404 517)	43 927	(1 017 627)	365 853	(37 933)
	за 2023 г.	443 784	(80 987)	2 333 344	(3 274 024)	(873)	940 859	443 963	(81 860)
затраты в незавершенном производстве	за 2024г.	-	-	138 571 530	(7 542 227)	-	(131 029 303)	-	-
	за 2023 г.	-	-	130 663 261	(4 740 536)	-	(125 922 725)	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2024г.	3 992 907	(2 969)	197 514	(1 954 455)	(355 521)	4 758 748	6 994 714	(358 490)
	за 2023 г.	3 537 910	(319 784)	252 265	(1 934 986)	316 815	2 137 718	3 992 907	(2 969)
товары отгруженные	за 2024г.	29 652	-	-	(126 419 309)	-	126 479 727	90 070	-
	за 2023 г.	18 144	(3 040)	-	(121 999 048)	3 040	122 010 556	29 652	-
прочие запасы и затраты	за 2024г.	2 416	-	6 922 642	(7 729 231)	-	808 455	4 282	-
	за 2023 г.	3 003	-	7 855 996	(8 690 175)	-	833 592	2 416	-

Запасы, находящиеся в залоге, а также товары, принятые на комиссию на 31.12.2024, 31.12.2023 в учете отсутствуют.

3.8. Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности включаются следующие виды задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, без налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность состоит из расчетов с дебиторами, платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты и расчетов с дебиторами, платежи по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за минусом резерва по сомнительным долгам.

В 2024 году начислено резерва по сомнительным долгам 3 424 тыс. руб., восстановлено неиспользованного резерва – 811 тыс. руб., списано дебиторской задолженности за счет резерва – 1 502 тыс. руб.

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

Таблица 17. 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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	12 081	-	6 834	-
	За 2023 г.	17 599	-	12 081	-
в том числе: авансы выданные	за 2024 г.	11 934	-	6 813	-
	За 2023 г.	17 200	-	11 934	-
прочие дебиторы	за 2024 г.	147	-	21	-
	за 2023 г.	399	-	147	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	46 340 641	(39 444)	69 455 657	(40 756)
	за 2023 г.	37 411 153	(33 904)	46 340 641	(39 444)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2024 г.	22 020 224	(548)	12 846 247	(548)
	За 2023 г.	11 716 751	(978)	22 020 224	(548)
авансы выданные	за 2024 г.	117 288	(1 335)	106 945	(600)
	За 2023 г.	350 662	-	117 288	(1 335)
прочие дебиторы	за 2024 г.	24 203 129	(37 561)	56 502 465	(39 608)
	За 2023 г.	25 343 740	(32 926)	24 203 129	(37 561)
ИТОГО:	за 2024 г.	46 352 722	(39 444)	69 462 491	(40 756)
	За 2023 г.	37 428 752	(33 904)	46 352 722	(39 444)

Таблица 18. 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	42 169	(40 756)	1 413	43 021	(39 444)	3 577	36 650	(33 904)	2 746
в том числе: покупатели и заказчики	548	(548)	-	548	(548)	-	3 038	(978)	2 060
авансы выданные	1 548	(600)	948	1 463	(1 335)	128	-	-	-
прочие дебиторы	40 073	(39 608)	465	41 010	(37 561)	3 449	33 612	(32 926)	686

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных Компанией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов из статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в следующей таблице.

Таблица 19. 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.	48 663	-	21 697	-
	за 2023 г.	31 701	-	48 663	-

3.9. Прочие оборотные активы

По статье «Прочие оборотные активы» показываются 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», расходы будущих периодов краткосрочного характера и др.).

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н списана на нераспределенную прибыль (убыток) стоимость числящихся на 31.12.2023

программ ЭВМ, баз данных со сроком не превышающим 12 месяцев в размере 82 718 тыс.руб., сумма расходов будущих периодов на ГРР<года в размере 107 тыс. руб., прочие расходы будущих периодов<года в размере 1 156 тыс. руб., учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов».

По статье «Прочие оборотные активы» отражается стоимость долгосрочных активов к продаже за вычетом признанного снижения их стоимости.

По статье «Прочие оборотные активы» отражается профицит пенсионных программ с установленными выплатами, балансовая стоимость права пользования активом, признанного по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев (включая незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активом по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев, учитываемые на соответствующем субсчете к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

По состоянию на 31.12.2024 балансовая стоимость прав пользования активом, признанным по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев составляет 52 053 тыс. руб.

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

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

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

По состоянию на 31.12.2024 в учете числятся в качестве ДАП основные средства переклассифицированные в ДАП, планируемые к реализации балансовой стоимостью 21 311 тыс. руб., металлический лом, полученный от ликвидации и ремонта основных средств, долгохранящиеся запасы, предназначенные для последующей реализации на сумму 16 711 тыс. руб. и резерв (129) тыс. руб.

Таблица 20. 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.	10 509	(2 806)	38 032	(129)
	за 2023 г.	14 485	(2 727)	10 509	(2 806)
в том числе:					
Основные средства, переклассифицированные в ДАП	за 2024 г.	-	-	21 311	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2024 г.	10 509	(2 806)	16 711	(129)
	за 2023 г.	14 485	(2 727)	10 509	(2 806)

3.10. Капитал

Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества. До указанного момента поступающие в оплату уставного капитала средства отражаются в учете в корреспонденции со счетами по учету кредиторской задолженности.

Сумма налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в оплату долей в уставном капитале, подлежит отражению в бухгалтерском учете по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется 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; исправление существенных ошибок предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском учете и отчетности, изменение учетной политики и др.).

Пояснения к отчету об изменениях капитала

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 составляет 1 212 423 634,14 рублей.

Номинальная стоимость доли ПАО «ЛУКОЙЛ» в уставном капитале ООО «РИТЭК» - 1 212 410 796,14 рублей, что составляет 99,99894113% от величины уставного капитала.

Номинальная стоимость доли ООО «К.Н. Холдинг» в уставном капитале Общества - 12 838 рублей, что составляет 0,00105887%.

В разделе I Отчета об изменениях капитала за 2024 год произошли следующие изменения с остатками капитала:

тыс. руб.

Отчет за 2023 год	№ стр.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31.12.2023	3200	1 212 424	46 938 335	315 578	152 629 589	201 095 926

Отчет за 2023 год	№ стр.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Корректировка в связи с началом применения ФСБУ14/2020, ФСБУ26/2020		-	-	-	(542 387)	(542 387)
Остаток на 01.01.2024	3200	1 212 424	46 938 335	315 578	152 087 202	200 553 539
Остаток на 31.12.2024	3300	1 212 424	46 959 840	315 578	143 399 750	191 887 592
Изменение (+, -)	-	-	21 505	-	(8 687 452)	(8 665 947)

Обществом в 2024 году признано оценочное пенсионное обязательство по компонентам прочего совокупного дохода (добавочного капитала) в размере 32 050 тыс. руб. и изменение отложенного налогового актива по прочему совокупному доходу в размере (10 545) тыс. руб., которое повлияло на увеличение добавочного капитала на 21 505 тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли на 31.12.2023 составляла 152 629 589 тыс. руб. и была скорректирована на сумму выбытия НМА, НИОКР, РБП не соответствующих требованиям ФСБУ14/2020, ФСБУ 26/2020 в размере (654 816) тыс. руб. и изменением отложенных налоговых активов и обязательств в размере 112 429 тыс. руб. Скорректированная величина нераспределенной прибыли на 01.01.2024 составила 152 087 202 тыс. руб.

Детальные аспекты единовременных корректировок раскрыты в п.6.3.

Величина нераспределенной прибыли на 31.12.2024 года увеличилась на чистую прибыль отчетного года в размере 16 312 813 тыс. руб. и уменьшилась на выплаченные дивиденды – (25 000 265) тыс. руб. и составляет 143 399 750 тыс. руб.

3.11. Займы и кредиты

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

Общество в 2024 году займы и кредиты не привлекало.

3.12. Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие виды задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- обязательство по аренде;
- авансы полученные;
- расчеты с персоналом организации;
- расчеты с государственными внебюджетными фондами;
- расчеты по налогам и сборам;
- расчеты с прочими кредиторами.

Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками без налога на добавленную стоимость.

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

Таблица 21. 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.	238 038	133 045
	За 2023 г.	214 832	238 038
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2024 г.	-	-
	За 2023 г.	-	-
обязательство по аренде	За 2024 г.	238 038	133 045
	За 2023 г.	214 832	238 038
прочие кредиторы	за 2024 г.	-	-
	За 2023 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	24 188 732	21 835 842
	За 2023 г.	24 601 556	24 188 732
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2024 г.	9 574 449	8 281 251
	За 2023 г.	16 383 180	9 574 449
задолженность перед персоналом организации	за 2024 г.	117 206	-
	За 2023 г.	122 663	117 206
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2024 г.	118 084	168 073
	За 2023 г.	117 218	118 084
задолженность по налогам и сборам	за 2024 г.	14 164 890	12 702 992
	За 2023 г.	7 707 960	14 164 890
прочие кредиторы	за 2024 г.	152 238	530 586
	За 2023 г.	223 654	152 238
авансы полученные	за 2024 г.	41 199	27 438
	За 2023 г.	30 787	41 199
векселя к уплате	за 2024 г.	-	-
	За 2023 г.	-	-
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	за 2024 г.	-	-
	За 2023 г.	-	-
обязательство по аренде	За 2024 г.	20 666	125 502
	За 2023 г.	16 094	20 666
ИТОГО:	за 2024 г.	24 426 770	21 968 887
	За 2023 г.	24 816 388	24 426 770

Таблица 22. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Всего	11 640	41 667	92 706
в том числе: поставщики и подрядчики	7 460	24 334	42 116
обязательство по аренде	-	-	79
прочие кредиторы	4 180	17 333	50 511

3.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

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

а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев;

б) в отношении предстоящих расходов на ежегодное вознаграждение работников с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев;

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 ликвидацией активов (основных средств, НЗС, материальных поисковых активов) и восстановлением окружающей среды;

ж) в связи с рекультивацией земель после завершения строительства в соответствии с проектно-сметной документацией;

з) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;

и) в связи с природоохранными мероприятиями по устранению отрицательного воздействия на окружающую среду, возникшего как вследствие аварии, так и в ходе обычной деятельности: выбросы в водоемы, атмосферу, разливы нефти, утилизация отходов добычи и переработки, включая ликвидацию временных сооружений (например, шламовых амбаров, отвалов, отстойников) и рекультивацию земель. Прочие аналогичные обязательства.

Общество финансирует декретные и долевые пенсионные программы с установленными выплатами, действие которых 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»), исходя из заключенных пенсионных договоров № ЮЛ-410 от 06.04.2009, № ЮЛ-411 от 06.04.2009, ЮЛ-412 от 06.04.2009. 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).

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

Таблица 23. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

тыс. руб.

Наименование	2024 год	2023 год
1	2	3
Чистые обязательства на 1 января	289 484	250 020
Компоненты отчета о финансовых результатах	82 348	51 614
Компоненты прочего совокупного расхода	(32 050)	26 438
Взносы предприятия	(13 928)	(18 788)
Выплаты по программам	(23 032)	(18 208)
Корректировка входящего сальдо	(138)	(1 592)
Прочее	-	-
Чистые обязательства на 31 декабря	302 684	289 484

В отчетном году Обществом не создавались резервы по признанным оценочным обязательствам по незавершенным судебным разбирательствам, в которых Общество выступает ответчиком.

По состоянию на 31.12.2024 Обществом установлены условные обязательства в размере 195 309 тыс. руб., степень вероятности признания по которым является маловероятным.

Оценочные обязательства, кроме перечисленных выше в подпунктах «а» и «б», предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев, подлежат дисконтированию.

Учет оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды ведется Обществом в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, утвержденными Приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2013 № 256 (с изменениями и дополнениями).

Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды капитализируются в стоимости активов.

По состоянию на 31.12.2024 Общество осуществило пересмотр величины оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды в связи с пересмотром средней оценочной стоимости затрат на ликвидацию/восстановление активов, сроков ликвидации месторождений, пересмотром коэффициента инфляции и ставки дисконтирования.

При определении величины оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды по состоянию на 31.12.2024 использовались следующие допущения: ставка дисконтирования была определена в размере от 11,64% до 18,58% (на 31.12.2023: от 11,64% до 12,78%) на основе доходности по Облигациям Федерального Займа; в качестве срока дисконтирования применяется срок экономической эксплуатации для каждого месторождения отдельно, определенный на основе моделей дисконтированного денежного потока, и составляет от 1 года до 75 лет.

В целях наиболее достоверного отражения оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды в бухгалтерском учете и отчетности с учетом специфики деятельности Общества, принято решение об отнесении корректировок величины указанных обязательств (вследствие изменения величины оценочной стоимости затрат на ликвидацию/восстановление объектов внеоборотных активов, ставок дисконтирования, коэффициентов инфлирования, экономически обоснованных сроков эксплуатации месторождений), на стоимость соответствующих активов (капитализируемых в стоимость активов оценочных обязательств).

Амортизация указанных оценочных обязательств, исходя из расчета ожидаемых поступлений будущих экономических выгод начисляется в разрезе месторождений способом пропорционально объему продукции.

Таблица 24. Капитализированные в стоимости активов оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды за отчетный период (стр.1150 бухгалтерского баланса)

тыс. руб.		
Показатель	2024 год	2023 год
1	2	3
Сальдо на начало периода	63 044	693 235
Поступление, всего	613 546	671 962
в том числе за счет:		
признания оценочных обязательств в отношении новых объектов ОС, НЗС	14 743	43 036
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону увеличения	598 803	628 926
Выбытие, всего	(1 151 530)	(1 302 153)
в том числе за счет:		
изменение в расчетной оценке обязательства в сторону уменьшения	(1 199 232)	(1 266 823)
начисления амортизации	44 475	(34 830)
списания оценочного обязательства при списании объектов ОС, НЗС	3 227	(500)
Сальдо на конец периода	(474 940)	63 044

Таблица 25. Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды (стр.1430 и 1540 бухгалтерского баланса)

тыс. руб.		
Показатель	2024 год	2023 год
1	2	3
Сальдо на начало периода	2 297 872	2 792 812
из общей суммы отражены в строке 1540	9 111	-
Поступление, всего	870 813	973 290
в том числе за счет:		
признания оценочных обязательств в отношении новых объектов ОС, НЗС	14 743	43 036
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону увеличения	612 708	640 841
роста приведенной стоимости	243 362	289 413
Выбытие, всего	(1 729 883)	(1 468 230)
в том числе за счет:		
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону уменьшения	(1 719 995)	(1 489 792)
погашения (использования) обязательств (за минусом суммы превышения фактических затрат на ликвидацию над величиной признанного обязательства)	(438)	54 456
восстановление оценочного обязательства	(9 450)	(32 894)
Сальдо на конец периода	1 438 802	2 297 872
из общей суммы отражены в строке 1540	23 971	9 111

Расшифровка статей «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса долгосрочного и краткосрочного характера раскрывается в следующих таблицах.

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
Оценочные обязательства - всего	за 2024 г.	4 280 592	2 400 895	(3 702 323)	-	277 810	3 256 974
	за 2023 г.	3 584 374	2 656 464	(2 248 915)	(25 246)	313 915	4 280 592
в том числе: на оплату отпусков	за 2024 г.	133 881	410 705	(377 087)	-	X	167 499
	за 2023 г.	129 272	332 718	(328 109)	-	X	133 881
на годовые премиальные выплаты	за 2024 г.	320 024	690 488	(744 605)	-	X	265 907
	за 2023 г.	35 664	618 569	(334 209)	-	X	320 024
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	за 2024 г.	445 276	622 218	(430 083)	-	-	637 411
	за 2023 г.	-	445 276	-	-	-	445 276
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	за 2024 г.	23 468	-	(23 468)	-	-	-
	за 2023 г.	-	23 468	-	-	-	23 468
в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	за 2024 г.	2 297 872	627 451	(1 730 241)	-	243 362	1 438 444
	за 2023 г.	2 792 812	683 877	(1 468 230)	-	289 413	2 297 872
по пенсионным программам	за 2024 г.	289 740	11 682	(32 372)	-	34 448	303 498
	за 2023 г.	250 020	52 054	(36 836)	-	24 502	289 740
прочие	за 2024 г.	770 331	38 351	(364 467)	-	-	444 215
	за 2023 г.	376 606	500 502	(81 531)	(25 246)	-	770 331

По незавершенным судебным разбирательствам, в которых Общество выступает истцом на 31.12.2024 установлены условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

тыс. руб.

Краткие сведения об источнике получения актива	Краткое описание характера условного актива	Величина условного актива
1	2	3
АО «Нефтегазмонтаж»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	91 853
АО «Нефтегазмонтаж»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	96 354
ООО «Компания Стройтехпласт»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	4 205
ООО «Компания	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	208

Краткие сведения об источнике получения актива	Краткое описание характера условного актива	Величина условного актива
1	2	3
Стройтехпласт»		
ООО «ПРОконсалт»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	27
ООО «Монолитстрой»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	2 626
ООО «Монолитстрой»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	627
ООО «Недра-Консалт»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	607
ООО «Компания «Юг-Нефть»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	3 370
ООО «Атон»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	4 872
ООО «НТК» Синтез»	О возмещении стоимости части некачественного товара	10 668
ООО «Буровая Компания Евразия»	Взыскание убытков за допущенное непроизводительное время	8 653
ООО «СК Премьер Сити»	Заявление о возмещении расходов, понесенных в связи с устранением недостатков выполненных работ силами другого подрядчика	2 906
Всего на сумму		226 976

3.14. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2024 в бухгалтерском балансе доходы будущих периодов (строка 1530 бухгалтерского баланса) отсутствуют.

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

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

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

-по основной деятельности по видам продаж на территории РФ и на экспорт:

-из них:

продукции собственного производства на территории РФ и на экспорт:

- от продажи нефти;
- от продажи газа;
- от продажи продукции газопереработки;

товаров, приобретенных для продажи на территории РФ:

- от продажи товаров (нефть, газ);
- прочие товары;

работ, услуг на территории РФ:

- от оказания услуг по приему-сдаче нефти через МНП;
- от оказания услуг по хранению нефти;
- от оказания услуг добыче нефти и газа;
- от оказания услуг по подготовке нефти;
- от оказания услуг по перекачке нефти;
- от оказания услуг по транспортировке нефти и газа;

-по посреднической деятельности на территории РФ, на экспорт:

- от оказания услуг по договорам комиссии, агентских услуг и др.;

-по прочей деятельности на территории РФ:

- от предоставления имущества в аренду (включая субаренду);
- от предоставления прав пользования нематериальными активами;
- от оказания услуг по корпоративной безопасности;
- прочие.

Таблица 27. Выручка

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
1	2	3
Выручка	172 245 519	167 049 743
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	161 951 936	160 760 450
из них: продукции собственного производства	161 463 104	160 222 810
товары, приобретенные для продажи	25 688	175 671
работы, услуги	463 144	361 969
по посреднической деятельности	5	-
по прочей деятельности	10 293 578	6 289 293

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 факта 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.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров неденежными средствами, за 2024 год составляет 183 377 917 тыс. руб. (в 2023 году - 165 085 000 тыс. руб.).

4.2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие, управленческие расходы

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

Фактическая производственная себестоимость готовой продукции Общества формируется в соответствии с отраслевыми методическими рекомендациями по планированию, учету и калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг) и отраслевым Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).

Расчет фактической себестоимости продукции газопереработки осуществляется в соответствии с локальными актами Общества, разработанными на основе рекомендуемых ПАО «ЛУКОЙЛ» следующих методических документов, принятых Решением Управляющего Совета Проекта ИСУ «ЛУКОЙЛ» № 58 от 30 июля 2003 года:

- 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.

Таблица 28. Себестоимость продаж

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(136 085 065)	(128 367 150)
в том числе проданных: по основной деятельности	(129 276 598)	(124 521 147)
из них: продукции собственного производства	(128 533 852)	(123 277 710)
товары, приобретенные для продажи	(25 796)	(178 213)
работы, услуги	(59 282)	(34 845)
иные затраты	(657 668)	(1 030 379)

Наименование показателя	За январь-декабрь 2024 г.	За январь- декабрь 2023 г.
1	2	3
по прочей деятельности	(6 808 467)	(3 846 003)

Для учета расходов по элементам расходов Общество применяет 30-е счета.

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

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

Суммы налога на имущество, уплаченные (подлежащие уплате) Обществом, формируют ее расходы по обычным видам деятельности.

Суммы налога на имущество по не эксплуатируемым объектам, которые в дальнейшем не планируется использовать при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы»; по объектам временно не используемым в обычной деятельности (например, временно не эксплуатируемые, находящиеся на консервации по решению Генерального директора или лица, уполномоченного Генеральным директором) налог на имущество подлежит отражению на счете 90 «Расходы по содержанию законсервированных и временно не эксплуатируемых объектов», по объектам, используемым в капитальном строительстве (в частности, при строительстве хозяйственным способом, содержании дирекции строящегося здания и т.п.) – на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4.3. Затраты на производство

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

Таблица 29. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Материальные затраты	10 090 052	9 788 141
в том числе:		
сырье и материалы	1 012 896	564 262
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	159 809	163 646
топливо, энергия	1 897 578	1 721 047
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	6 826 007	7 234 976
другие затраты	193 762	104 210
Расходы на оплату труда	3 924 504	3 234 188
Отчисления на социальные нужды	1 077 696	940 436
Амортизация	16 428 492	19 753 060
Прочие затраты	117 180 856	110 768 316
в том числе:		
покупная стоимость товаров для перепродажи	25 796	178 213
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	105 566 572	98 518 733
в том числе:		
вывозные таможенные пошлины	-	3 072 875

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
арендная плата	504 734	484 055
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	1 390 172	1 122 769
страхование	62 048	60 234
транспортные расходы, связанные с реализацией	6 577 477	7 635 185
командировочные расходы	84 387	70 685
затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами	237 311	390 937
другие расходы	2 732 359	2 307 505
Итого по элементам затрат	148 701 600	144 484 141
Изменение остатков (прирост «+»):	2 706 704	786 360
готовой продукции и товаров для перепродажи*	2 646 286	771 812
товаров отгруженных*	60 418	14 548
Итого расходы по обычным видам деятельности	151 408 304	145 270 501

*Изменение остатков готовой продукции, товаров для перепродажи и товаров отгруженных отражено с учетом резерва под снижение стоимости запасов.

По строке «затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами» отражаются затраты на содержание временно неэксплуатируемых объектов (в частности, переведенных на консервацию объектов основных средств), за исключением таких видов расходов как амортизация, налог на имущество, страхование и т.д., которые разнесены в соответствующих строках данной таблицы.

4.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с изменениями и дополнениями, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изменениями и дополнениями и другими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

**Таблица 30. Состав прочих доходов и расходов
(строки 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах Общества)**

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	Доходы		Расходы		Доходы, строка 2340 ОФР		Расходы, строка 2350 ОФР	
	За 2024 г.	За 2023 г.	За 2024 г.	За 2023 г.	За 2024 г.	За 2023 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выбытие нематериальных активов	739 553	-	(709 215)	(2 677)	30 338	-	-	(2 677)
Выбытие основных средств	8 956 394	789 681	(7 583 326)	(595 843)	1 373 068	193 838	-	-
Выбытие капитальных вложений в объекты ОС и материальных поисковых активов	20 159 259	561 096	(19 582 046)	(1 913 965)	577 213	-	-	(1 352 869)
Выбытие финансовых вложений	168 738	-	(300 227)	-	-	-	(131 489)	-
Выбытие нематериальных поисковых активов	874 012	2 419 408	(804 489)	(2 138 838)	69 523	280 570	-	-
Обесценение нематериальных активов	-	-	(32 535)	-	-	-	(32 535)	-
Обесценение основных средств	989	-	(397 951)	(2 122 560)	-	-	(396 962)	(2 122 560)
Обесценение капитальных вложений в объекты ОС	-	4 374	(7 366)	(223 912)	-	-	(7 366)	(219 538)
Обесценение нематериальных поисковых активов	-	-	(80 145)	(55 253)	-	-	(80 145)	(55 253)
Обесценение материальных поисковых активов	-	-	(3 027)	(1 256 367)	-	-	(3 027)	(1 256 367)
Резервы по сомнительным долгам	611	936	(3 424)	(8 994)	-	-	(2 813)	(8 058)
Резервы под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже	2 787	1 392	(110)	(2 456)	2 677	-	-	(1 064)
Выбытие запасов	52 097	1 475 544	(53 290)	(1 446 398)	-	29 146	(1 193)	-
Выбытие долгосрочных активов к продаже	158 254	3 012 711	(88 998)	(2 918 436)	69 256	94 275	-	-

Вид доходов/расходов	Доходы		Расходы		Доходы, строка 2340 ОФР		Расходы, строка 2350 ОФР	
	За 2024 г.	За 2023 г.	За 2024 г.	За 2023 г.	За 2024 г.	За 2023 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	463	2 702	(10 198)	(35)	-	2 667	(9 735)	-
Операции с иностранной валютой	103 278 055	65 791 293	(103 226 373)	(65 679 130)	51 682	112 163	-	-
Курсовые разницы	3 317 493	2 330 942	(2 049 247)	(1 372 379)	1 268 246	958 563	-	-
Оценочные обязательства по ликвидации активов АРО	530 213	255 863	(257 336)	(361 742)	272 877	-	-	(105 879)
Доходы (расходы), связанные с учетом права пользования активом и обязательства по аренде	18 810	-	(3 200)	-	15 610	-	-	-
Доходы (расходы), связанные с урегулированием судебных разбирательств	15 348	22 633	(21 091)	(9 006)	-	13 627	(5 743)	-
Оценочные обязательства	383 533	-	(47 908)	(23 468)	335 625	-	-	(23 468)
Оценочные обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	-	-	(48 624)	(38 804)	-	-	(48 624)	(38 804)
Резерв под кап.вложения	1 717	25 246	-	-	1 717	25 246	-	-
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	481 545	694 850	(581 485)	(637 228)	-	57 622	(99 940)	-
Штрафы, пени, неустойки по договорам	48 782	42 658	(410)	(50 376)	48 372	-	-	(7 718)
Расчеты по претензиям поставщиков услуг	-	-	(5 591)	-	-	-	(5 591)	-
Благотворительность	-	-	(330 645)	(225 151)	-	-	(330 645)	(225 151)
Материальная помощь, выплаты социального характера и др.	-	-	(76 458)	(74 523)	-	-	(76 458)	(74 523)
Вклад в имущество	81 696	-	(2 653)	-	79 043	-	-	-

Вид доходов/расходов	Доходы		Расходы		Доходы, строка 2340 ОФР		Расходы, строка 2350 ОФР	
	За 2024 г.	За 2023 г.	За 2024 г.	За 2023 г.	За 2024 г.	За 2023 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоги, платежи, штрафы, пени	-	-	(43 104)	(47 737)	-	-	(43 104)	(47 737)
Доходы (расходы), связанные с переуступкой права требования	-	500	-	(500)	-	-	-	-
Излишки (недостачи), возмещение, хищение, потери и т.д.	-	568	(70 560)	(81 843)	-	-	(70 560)	(81 275)
Доходы (расходы), связанные со страхованием	-	10 000	(344)	(340)	-	9 660	(344)	-
Доходы (расходы), связанные с целевым финансированием	2 942	2 673	-	-	2 942	2 673	-	-
Расходы на маркетинг и рекламу	-	-	(12 672)	(8 691)	-	-	(12 672)	(8 691)
Расходы, связанные с содержанием профсоюзной организации	-	-	(9 403)	(7 496)	-	-	(9 403)	(7 496)
Командировочные расходы	-	-	-	(934)	-	-	-	(934)
Услуги, оказанные кредитными организациями	-	-	(394)	(445)	-	-	(394)	(445)
Расходы, связанные с содержанием не эксплуатируемых объектов	-	-	(50 843)	(54 226)	-	-	(50 843)	(54 226)
Расходы, связанные с содержанием производственных активов	-	-	(366 747)	(391 339)	-	-	(366 747)	(391 339)
Расходы, связанные с содержанием объектов социально-культурной сферы, детских дошкольных учреждений, общежитий, административно-бытовых объектов, здравпунктов	-	-	(43 144)	(16 745)	-	-	(43 144)	(16 745)

Вид доходов/расходов	Доходы		Расходы		Доходы, строка 2340 ОФР		Расходы, строка 2350 ОФР	
	За 2024 г.	За 2023 г.	За 2024 г.	За 2023 г.	За 2024 г.	За 2023 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	-	-	(81 878)	(74 752)	-	-	(81 878)	(74 752)
Экспертиза проектов	-	-	(14 023)	(15 000)	-	-	(14 023)	(15 000)
Расходы, связанные с освоением природных ресурсов	-	-	(355 287)	(33 757)	-	-	(355 287)	(33 757)
Представительские расходы	-	-	(17 196)	(9 933)	-	-	(17 196)	(9 933)
Списание РБП	-	-	-	(14 234)	-	-	-	(14 234)
Оприходование ТМЦ в качестве ДАП, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции	40 534	30 380	-	-	40 534	30 380	-	-
Прочие доходы (расходы)	-	-	(90 416)	(78 050)	-	-	(90 416)	(78 050)
Доходы-премии (вознаграждения) от поставщиков товаров, услуг	30 554	14 039	-	-	30 554	14 039	-	-
Госпошлины	1 321	615	(129)	(81)	1 192	534	-	-
Возмещение расходов на неотделимые улучшения арендованного имущества	725 228	-	-	-	725 228	-	-	-
НДС не принимаемый к вычету	-	-	(3 636)	(1 492)	-	-	(3 636)	(1 492)
ИТОГО	140 070 928	77 490 104	(137 467 144)	(81 995 136)	4 995 697	1 825 003	(2 391 913)	(6 330 035)

5. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств.

5.1. Отчет о движении денежных средств.

При формировании показателей отчета о движении денежных средств Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н.

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

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

-комиссионера/агента в связи с осуществлением комиссионных/агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

-косвенных налогов (НДС, акцизы) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации.

При этом для свернутого (без косвенных налогов) отражения денежных потоков по текущим и инвестиционным операциям применяется следующий подход:

-без учета сумм косвенных налогов по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств отражаются следующие денежные потоки:

▪ поступления от продажи покупателям/заказчикам продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг;

▪ платежи поставщикам/подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги;

▪ поступления от покупателей/заказчиков, а также платежи поставщикам/подрядчикам, осуществляемые в порядке предоплаты;

НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему Российской Федерации или возмещаемых из нее, определяется по формуле:

сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков + поступления НДС из бюджета - НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам - платежи по НДС в бюджет.

Рассчитанная сумма НДС свернуто показывается в качестве денежного потока по текущим операциям: положительное значение – по строке «прочие поступления», отрицательное – «на прочие платежи».

По строке 4490 формы показывается величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Информация о денежных потоках между Обществом и его дочерними и зависимыми обществами, между Обществом и Основным обществом, а также по авансам выданным и полученным, не погашенным по состоянию на отчетную дату представлена в таблице ниже.

Таблица 31. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего:	161 634 500	170 327 847

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 295 150	3 933 604
из них: от дочерних и зависимых обществ	630 357	387 566
от основного общества	-	1 226 397
в том числе: авансы полученные	3 515	7 743
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	9 431 770	5 004 504
из них: от дочерних и зависимых обществ	7 883 425	4 951 260
в том числе: авансы полученные	72	71
прочие поступления	148 907 580	161 389 739
из них: от дочерних и зависимых обществ	64 564	1 495 328
от основного общества	148 009 699	159 771 100
в том числе: авансы полученные		516
Платежи - всего:	(154 379 407)	(135 060 629)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(19 322 367)	(18 973 571)
из них: дочерним и зависимым обществам		(205)
основному обществу	(978 362)	(2 120 259)
в том числе: авансы выданные	(89 427)	(104 406)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	(7 064)
основному обществу	(30 221)	34 521
процентов по обязательству по аренде	(34 799)	(22 948)
прочие платежи	(121 761 459)	(109 602 122)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего:	31 212 620	7 421 746
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	31 212 620	7 421 746
из них: от дочерних и зависимых обществ	27 720 509	6 924 063
в том числе: авансы полученные	17 707	24 092
Платежи - всего:	(13 394 637)	(42 674 038)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(13 394 637)	(42 674 038)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	(340 486)
основному обществу	-	(1 584)
в том числе: авансы выданные	(14 395)	(15 736)
Денежные потоки от финансовых операций		
Платежи - всего:	(25 080 850)	(15 238)
в том числе:		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(25 000 230)	-
основному обществу	(25 000 000)	-
в связи с получением имущества в аренду	(80 620)	(15 238)

Поступления денежных средств от текущей деятельности в 2024 году составили 161 634 500 тыс. руб. (за 2023 год –170 327 847 тыс. руб.), в том числе средства от продажи продукции, товаров, работ и услуг в 2024 году составили 3 295 150 тыс. руб. (за 2023 год – 3 933 604 тыс. руб.). Арендные платежи, лицензионные платежи, комиссионные и иные аналогичные платежи составили 9 431 770 тыс. руб. (за 2023 год – 5 004 504 тыс. руб.), прочие поступления – 148 907 580 тыс. руб. (за 2023 год – 161 389 739 тыс. руб.)

**Таблица 32. Расшифровка строки отчета о движении денежных средств
4119 «Прочие поступления»:**

Прочие поступления	Сумма	
	2024 год	2023 год
1	2	3
Расчеты с покупателями и заказчиками по прочей реализации	51 872	1 492 881
Сумма возмещаемых Арендодателем Арендатору неотделимых улучшений	725 228	10 000
Расчеты с ФСС, ПФ, ФФОМС (возврат из фондов)	1 549	603
Расчеты по претензиям: к получению, расчеты по предъявленным судебным издержкам	72 184	53 271
Расчеты с разными дебиторами по прочим операциям	3 225	6 504
Расчеты с физическими лицами	368	1 195
Расчеты по выданным беспроцентным займам сроком <12 мес. с пред.гр.ЛУКОЙЛ*	148 007 057	159 771 100
Расчеты по возмещаемым расходам	26 746	21 139
Прочие поступления	11 046	12 900
Расчеты по авансам: возврат	5 663	20 102
Возврат платежей и пени по налогу на прибыль, распределенного налога на прибыль	2 642	44
Итого по строке 4119:	148 907 580	161 389 739

* Оборачиваемость по беспроцентному займу менее 3 месяцев, таким образом, заем является краткосрочным. В соответствии с п.17 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В 2024 году выдано беспроцентных займом на сумму 48 803 496 тыс. руб. (за 2023 год – 22 874 648 тыс. руб.), возврат займов составил 196 810 553 тыс. руб. (за 2023 год – 182 645 748 тыс. руб.)

Платежи по текущей деятельности составили 154 379 407 тыс. руб. (за 2023 год – 135 060 629 тыс. руб.), в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги – 19 322 367 тыс. руб. (за 2023 год – 18 973 571 тыс. руб.); на оплату труда – 5 397 104 тыс. руб. (за 2023 год – 3 907 081 тыс. руб.), в том числе отчисления во внебюджетные фонды – 1 067 184 тыс. руб. (за 2023 год – 857 295 тыс. руб.); налог на прибыль – 7 863 678 тыс. руб. (за 2023 год – 2 554 907 тыс. руб.), проценты по обязательству по аренде – 24 799 тыс. руб. (за 2023 год – 22 948 тыс. руб.) Прочие платежи в общей сумме составили 121 761 459 тыс. руб. (за 2023 год – 109 602 122 тыс. руб.).

**Таблица 33. Расшифровка строки отчета о движении денежных средств
4129 «Прочие платежи»:**

Прочие платежи	Сумма	
	2024 год	2023 год
1	2	3
Расчеты по налогам и сборам	(107 376 048)	(93 693 157)

Прочие платежи	Сумма	
	2024 год	2023 год
Расчеты с подотчетными лицами (командировочные и прочие расходы)	(108 236)	(97 594)
Расчеты по имущественному и личному страхованию	(74 617)	(92 758)
Расчеты с прочими кредиторами по разным операциям	(207 152)	(192 196)
Расчеты по возврату авансов полученных за предыдущий отчетный период	(2 854)	(1 895)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (прочие платежи)	-	(102 900)
Расчеты по НДС (свернуто, отрицательная разница)	(13 669 025)	(15 209 915)
Расчеты по благотворительности	(323 527)	(211 707)
Итого по строке 4129:	(121 761 459)	(109 602 122)

Поступления денежных средств по инвестиционной деятельности в 2024 году составили 31 212 620 тыс. руб. (за 2023 год – 7 421 746 тыс. руб.), из них: выручка от продажи внеоборотных активов – 31 212 620 тыс. руб. (за 2023 год – 7 421 746 тыс. руб.);

Платежи на инвестиционную деятельность в 2024 году составили 13 394 637 тыс. руб. (за 2023 год – 42 674 038 тыс. руб.), в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов – 13 394 637 тыс. руб. (за 2023 год – 42 674 038 тыс. руб.).

В 2024 году платежи, связанные с финансовой деятельностью, составили 25 080 850 тыс. руб. (за 2023 год -15 238 тыс. руб.), в том числе в связи с получением имущества в аренду– 80 620 тыс. руб., (за 2023 год - 15 238 тыс. руб.), на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) - 25 000 230 тыс. руб., за 2023 год аналогичные платежи отсутствовали.

6. Специальные пояснения

6.1. 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.

6.2. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, с изменениями и дополнениями.

Задолженность между связанными сторонами носит краткосрочный характер и ожидается, что будет погашена в течение 2025 года. Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не создавались.

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

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

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

- о перечне связанных сторон, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году;

- о полном списке аффилированных лиц и связанных сторон.

Основным хозяйственным обществом для ООО «РИТЭК» является ПАО «ЛУКОЙЛ», которое обладает 99,99894113% доли в уставном капитале Общества. ПАО «ЛУКОЙЛ» определяет направления: развития техники, технологии, геологоразведочных работ, обустройства месторождений, инвестиционной деятельности, финансово-экономической сферы, политики в области бухгалтерского и налогового учета.

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

- по комиссионному вознаграждению с Основным обществом в 2024 году в размере 583 634 тыс. руб. (в 2023 году сумма расчетов составила 466 405 тыс. руб.);

- по таможенным пошлинам и сборам в 2024 году нет, в 2023 году сумма расчетов составила 3 194 971 тыс. руб.;

- по прочим расходам на продажу на экспорт в размере 4 566 329 тыс. руб. (в 2023 году сумма расчетов составила 3 548 671 тыс. руб.).

Проведена новация взаимных обязательств по возврату задолженности Основного общества перед Обществом по договору комиссии № 2310021 от 27.02.2023 путем зачета встречного требования Основного общества к Обществу по Соглашению о порядке предоставления и погашения займов № 2110583 от 23.09.2021 на сумму 178 227 953 тыс. руб. (в 2023 году сумма расчетов составила 157 874 953 тыс. руб.).

Информация о связанных сторонах, в которых общество является участником раскрыта в следующей таблице:

Таблица 34. Дочерние, зависимые общества и другие связанные стороны ООО «РИТЭК»

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале на 31.12.2024, %	Доля в уставном капитале на 31.12.2023, %
1	2	3	4
Дочерние общества			
ООО НК «Югранефтепром»	Геолого-разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр	-	99,9%
Зависимые общества			
АО «КалмТатнефть»	Добыча нефти, газа и сопутствующих компонентов	50%	50%
ООО «Новые технологии добычи нефти»	Добыча нефти	33,3%	33,3%
Другие связанные стороны			
ООО «ЛУКОЙЛ-Инжиниринг»	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	10,07212206%	10,07212206%
ООО «ЛУН-ИНВЕСТ»	Аренда и управление собственным и арендованным имуществом	0,48569408137911%	-

По состоянию на 31.12.2023 года ООО «НК «Югранефтепром» являлось дочерней компанией. В соответствии с решением внеочередного общего собрания участников Общества от 16.09.2024 протокол №15/2024 в состав участников ООО «НК «Югранефтепром» принят третий участник ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь» и увеличены вклады участников. После внесения дополнительного денежного вклада в уставный капитал ООО «НК «Югранефтепром» другими участниками, размер доли ООО РИТЭК» составил 0,92679378 %.

На основании решения общего собрания участников ООО «РИТЭК» (протокол №3 от 05.11.2024) прекращено участие Общества в Обществе с ограниченной ответственностью «НК «Югранефтепром» путем отчуждения доли в размере 0,92679378% в пользу ООО «НК «Югранефтепром»

На 31.12.2024 ООО «НК «Югранефтепром» является обществом, находящимся под общим контролем или значительным влиянием.

Денежные потоки с ООО «НК «Югранефтепром» до изменения размера доли отражены как с дочерним обществом, после изменения размера доли, как с обществом под общим контролем.

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

Таблица 35. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
2024 год				
Реализация нефти, газа, нефте- и газопродуктов	172 553 340	-	2 059 734	-
Расчеты по тамож. сборам и пошлинам, расчеты с комиссионерами и агентами	206 362 742	-	-	-
Сдача имущества в аренду	-	7 560 966	3 673 514	169
Расчеты по беспроцентным займам выданным	227 031 449	-	-	-
Реализация основных средств, запасов и др. активов	-	32 943 596	4 038 475	-
Предоставление услуг по использованию патента		514 660	171 554	
Предоставление транспортных услуг	-	17 225	20	-
Авансы выданные	558 361	-	1 810 982	1 243
Прочие расчеты к получению	-	-	169 137	-
Авансы полученные	-	1 207 161	2 110	142
Расходы в рамках холдингового соглашения с ПАО "ЛУКОЙЛ"	328 755	-	-	-
Приобретение нефтепродуктов, газа, газопродуктов	-	-	380 974	-
Расчеты по услугам инвестиционного характера	-	-	717 398	-
Расходы по ведению бухгалтерского и налогового учета, аудиторские услуги	-	-	602 655	-
Расчеты по комиссионному вознаграждению, продажа на экспорт	1 393 143	-	-	-
Расчеты по прочим расходам на продажу экспорт	3 639 903	-	-	-
Расчеты за арендованное имущество и землю	-	-	14 906	-
Приобретение основных средств, других активов	-	-	480 130	-
Расчеты с участниками (учредителями) по выплате доходов (дивидендов)	25 000 000	-	265	-
Расчеты за транспортные услуги	-	-	972 919	-
Приобретение тепло и электроэнергии	-	-	2 193 677	-
Расходы по услугам производственного, общехозяйственного и коммерческого характера	-	-	2 599 297	-

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Расходы по техподдержке информационных систем, услуги связи, АСУТП и КИПиА, услуги по информационной безопасности, прочие информационные услуги	-	-	542 694	-
Прочие	-	-	358 787	26 809
2023 год				
Реализация нефти, газа, нефте- и газопродуктов	175 246 297	-	2 019 359	-
Расчеты по тамож. сборам и пошлинам, расчеты с комиссионерами и агентами	133 146 245	-	-	-
Сдача имущества в аренду	-	7 084 056	23 920	-
Расчеты по беспроцентным займам выданным	180 749 601	-	-	-
Реализация основных средств, запасов и др. активов	-	9 847 377	505 901	-
Предоставление транспортных услуг	-	28 793	-	-
Авансы выданные	2 095 276	-	1 819 555	1 035
Прочие расчеты к получению	-	-	8 904	-
Авансы полученные	279 848	10 952	1 083	-
Расходы в рамках холдингового соглашения с ПАО «ЛУКОЙЛ»	264 130	-	-	-
Приобретение нефтепродуктов, газа, газопродуктов	-	-	478 880	-
Расчеты по услугам инвестиционного характера	-	347 424	3 360 108	-
Аудиторские, консультационные, юридические услуги	25 426	-	516 738	-
Расчеты по комиссионному вознаграждению, продажа на экспорт	3 134 366	-	-	-
Расчеты по прочим расходам на продажу экспорт	6 471 117	-	-	-
Расчеты в рамках договора о КГН	2 642	-	-	-
Расчеты за арендованное имущество и землю	-	-	20 647	-
Расчеты за услуги по добыче, подготовке и транспортировке нефти	-	-	107 844	-
Приобретение основных средств, других активов	-	-	210 241	-

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Расчеты за транспортные услуги	-	-	112 476	-
Приобретение тепло и электроэнергии	-	-	847 532	-
Расходы по услугам производственного, общехозяйственного и коммерческого характера	-	-	3 485 019	-
Расходы по техподдержке информационных систем, услуги связи, АСУТП и КИПиА, услуги по информационной безопасности, прочие информационные услуги	-	-	477 365	-
Прочие	-	-	449	22 659

Таблица 36. Стоимостные показатели по незавершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2024				
Дебиторская задолженность	63 596 553	-	1 280 013	-
Кредиторская задолженность	282 860	-	1 634 204	-
На 31.12.2023				
Дебиторская задолженность	42 885 285	1 627 520	254 465	-
Кредиторская задолженность	1 265 545	-	948 762	1 783

Таблица 37. Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2024 год	За 2023 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода		
Оплата труда за отчетный период	44 179	32 540

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2024 год	За 2023 год
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	7 948	6 122
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	145 900	-
Налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, начисленные по программе долгосрочного стимулирования	22 760	-
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	4 722	4 772
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	519

В отчетном периоде отражены суммы оценочных обязательств по Программе долгосрочного стимулирования ключевого управленческого персонала компании в размере 622 218 тыс. руб., включая суммы социальных взносов в размере 102 944 тыс. руб., в том числе долгосрочная часть – 451 948 тыс. руб., краткосрочная часть – 170 270 тыс. руб.

6.3. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (далее - ФСБУ 14/2022), и изменениями, внесенными в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н (далее - ФСБУ 26/2020) все корректировки и операции согласно с пунктом 53 ФСБУ 14/2022 и подпунктом 25.1 ФСБУ 26/2020, отражаются в информационных системах 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 предыдущие отчетные периоды.

В бухгалтерском учете произведены следующие операции:

- 1) Списаны на нераспределенную прибыль (убыток) числящиеся в составе капитальных вложений затраты, связанные с выполнением НИОКР относящиеся к стадии исследований;
- 2) Списана на нераспределенную прибыль (убыток) балансовая стоимость числящихся в бухгалтерском учете объектов нематериальных активов, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются:
 - а) объекты нематериальных активов, первоначальная стоимость которых не более 100 000 рублей за единицу. При определении программных продуктов, балансовая стоимость которых подлежит списанию, следует учитывать первоначальную стоимость самого программного продукта, а также всех его модификаций (переработок), признанных ранее в бухгалтерском учете в качестве отдельных объектов нематериальных активов, в совокупности.
- 3) Списана на нераспределенную прибыль (убыток) балансовая стоимость учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов», представляющие собой результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, геологическую информацию, в том числе сейсморазведочные работы 3D и 4D на эксплуатируемых месторождениях:

- а) не характеризующихся на 31.12.2023 признаками, установленными ФСБУ 14/2022;
- б) характеризующихся на 31.12.2023 признаками, установленными ФСБУ 14/2022, балансовой стоимостью не более 100 000 рублей за единицу.
- 4) Переклассифицированы в состав капитальных вложений в нематериальные активы следующие виды активов:
- а) учитываемые на отдельных субсчетах к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»:
- затраты, связанные с выполнением НИОКР, относящиеся к стадии разработок;
 - затраты на геологическую информацию, отраженные на основании подтверждения коммерческой целесообразности добычи;
- 5) Переклассифицированы в состав нематериальных активов следующие виды активов, соответствующие признакам, установленным ФСБУ 14/2022:
- б) объекты РБП, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», представляющие собой результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, геологической информации, в том числе сейсморазведочных работ 3D и 4D на эксплуатируемых месторождениях.

Бухгалтерский баланс за 2023 год

тыс. руб.

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2023 года с учетом корректировки	Сумма корректировки	Примечание
АКТИВ					
I. Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	1110	4 031 011	8 252 730	4 221 719	ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020
Результаты исследований и разработок	1120	297 647	-	(297 647)	ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020
Основные средства	1150	150 319 171	150 292 117	(27 054)	ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020
Отложенные налоговые активы	1180	3 651 056	3 651 288	232	ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020
Прочие внеоборотные активы	1190	4 467 854	-	(4 467 854)	ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020
Итого по разделу I	1100	194 832 558	194 261 954	(570 604)	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Прочие оборотные активы	1260	96 699	12 718	(83 981)	ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020
ИТОГО по разделу II	1200	51 366 644	51 282 663	(83 981)	

БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	246 199 202	245 544 617	(654 585)	
ПАССИВ					
III. Капитал и резервы					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	152 629 589	152 087 202	(542 387)	ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020
Итого по разделу III	1300	201 095 926	200 553 539	(542 387)	
Отложенные налоговые обязательства	1420	16 395 914	16 283 716	(112 198)	ФСБУ 14/2022
Итого по разделу IV	1400	19 280 017	19 167 819	(112 198)	
БАЛАНС(сумма строк 1300 +1400)	1700	246 199 202	245 544 617	(654 585)	

6.4. Информация об объектах учета аренды

Информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды в соответствии с учетной политикой по бухгалтерскому учету (п.4.18.3.3).

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

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

Общество является арендатором объектов движимого и недвижимого имущества в соответствии с ФСБУ 25/2018, данные об объектах ППА раскрыты в разделе 3.3.2

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества отсутствуют объекты учета по договорам аренды, балансовая стоимость ППА по которым является существенной в соответствии с п. 4.18.3.3 Учетной политики.

6.5. 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, 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

6.6.Информация о забалансовых счетах

Обеспечения обязательств и платежей, полученные учитываются на забалансовом счете Z0080031 «Обеспечения полученные залоги – ОС». По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 обеспечения обязательств отсутствуют.

Суммы дебиторской задолженности, списанные за счет резерва сомнительных долгов или на финансовые результаты, отражаются на забалансовом счете Z0070001 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника (за исключением случаев ликвидации должника). По состоянию на 31.12.2024 сумма списанной задолженности за счет резерва по сомнительным долгам составляет 21 451 тыс. руб., на 31.12.2023 – 26 900 тыс. руб.

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете Z0020001 «Запасы, принят. на ответ. хранение». По состоянию на 31.12.2024 Обществом приняты на ответственное хранение товарно-материальные ценности на общую сумму 24 504 тыс. руб., на 31.12.2023 – 30 001 тыс. руб.

Полученные в аренду основные средства учитываются на забалансовом счете Z0010000 «Арендованные основные средства». По состоянию на 31.12.2024 Общество арендует объекты основных средств на сумму 2 683 887 тыс. руб., на 31.12.2023 - на сумму 2 359 353 тыс. руб.

На 31.12.2024 на забалансовом счете Z0011005 числятся объекты недвижимости, подлежащие ликвидации, на сумму 22 409 тыс. руб., на 31.12.2023 года – информация отсутствует.

На 31.12.2024 на забалансовом счете Z0011007 числятся скважины, подлежащие ликвидации, на сумму 2 214 712 тыс. руб., на 31.12.2023 года – 2 163 731 тыс. руб.

На 31.12.2024 на забалансовом счете Z0160001 НМА, полученные в пользование отсутствуют, на 31.12.2023 года - 206 863 тыс. руб.

На 31.12.2024 на забалансовом счете Z0013000 числятся сервитуты на сумму 18 478 тыс. руб., на 31.12.2023 – 16 092 тыс. руб.

На 31.12.2024 на забалансовом счете Z0080001 полученные обеспечения и гарантии отсутствуют. На 31.12.2023 числилась банковская гарантия на сумму 121 857 тыс. руб. на выполнение строительно-монтажных и пуско-наладочных работ по строительству и реконструкции объектов ООО «НефтеГазоТехнологии».

6.7. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (п.27).

За отчетный период в Обществе не было существенных фактов, которые необходимо отнести к чрезвычайным.

6.8. Информация об экологической деятельности

В своей деятельности ООО «РИТЭК» руководствуется Политикой Группы «ЛУКОЙЛ» в области промышленной безопасности, охраны труда и окружающей среды в XXI веке, которая устанавливает стратегические цели и обязательства в области ПБ, ОТ и ОС.

Механизмом реализации Политики в области экологии является Программа экологической безопасности ООО «РИТЭК», которая ежегодно утверждается с горизонтом планирования на три года и содержит мероприятия, направленные на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов.

Ожидаемые затраты на выполнение Программы экологической безопасности ООО «РИТЭК» за 2024 год составляют 340 710 тыс. руб., из них:

- операционные затраты 192 350 тыс. руб.;
- инвестиционные затраты – 148 360 тыс. руб.

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью, включают в себя расходы на следующие мероприятия Общества:

- озеленение и благоустройство территорий промышленных площадок;
- передача сточных вод сторонним организациям в целях исключения сбросов в водные объекты;
- оценка запасов подземных вод в целях рационального недропользования;
- передача промышленных и нефтесодержащих отходов на обезвреживание;
- рекультивация нефтезагрязненных земельных участков в целях ликвидации последствий негативного воздействия;
- разработка Комплексных экологических разрешений в целях нормирования в области охраны окружающей среды;
- производственный экологический контроль компонентов природной среды в целях управления воздействием на окружающую среду в процессе производственной деятельности.

Инвестиционные расходы, связанные с экологической деятельностью, включают в себя расходы на установку дренажных емкостей на кустах скважин, укрепление береговой линии на Озерном месторождении, утилизация отходов, образовавшихся в результате бурения скважин и на биологическую рекультивацию земель, нарушенных в результате строительства производственных объектов.

6.9. Раскрытие основных аспектов учетной политики

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
Нематериальные активы	Единица бухгалтерского учета	<p>Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.</p> <p>В качестве инвентарного объекта нематериальных активов может признаваться также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, мультимедийный продукт, единая технология).</p>
	Оценка и учет	<p>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.</p> <p>После признания нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.</p> <p>В составе нематериальных активов учитывается также гудвил, учет которого осуществляется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015г. №217н.</p> <p>Гудвил, созданный собственными силами, не признается активом в бухгалтерском учете Общества.</p>
	Сроки полезного использования и амортизация	Срок полезного использования нематериальных активов определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией в соответствии с Положением о комиссиях по приему-передаче,

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		<p>вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов)</p> <p>в организациях Бюджетной единицы ООО «РИТЭК», утвержденным приказом Общества от 30.12.2022 №930, с изменениями и дополнениями, исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> •срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации; •срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности; •ожидаемого периода использования актива с учетом намерений Общества в отношении использования такого объекта; •других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией. <p>В конце отчетного года Комиссия проверяет срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов на необходимость их уточнения.</p> <p>В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, на срок более 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению.</p>
	Способ начисления амортизации	<p>Линейный, за исключением лицензий на пользование недрами.</p> <p>В отношении месторождений с утвержденной коммерческой целесообразностью добычи начисление амортизации лицензий на пользование недрами с целью геологического изучения (включая поиск и оценку месторождений), разведки и добычи нефти и/или газа (совмещенных лицензий); лицензий на пользование недрами с целью разведки и добычи нефти и/или газа (несовмещенных лицензий на добычу); геологической информации, в том числе сейсморазведочных работ 3D и 4D на эксплуатируемых месторождениях, Обществом осуществляется в соответствии с Методикой по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений.</p> <p>Начисление амортизации лицензий на</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		<p>пользование недрами с целью добычи общераспространенных полезных ископаемых осуществляется способом пропорционально количеству продукции.</p> <p>Ликвидационная стоимость объекта нематериального актива определяется Экспертной комиссией в области правовой охраны и использования результатов интеллектуальной деятельности, утвержденной приказом Общества от 28.10.2014 №514 (далее – Комиссия), при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с Положением</p> <p>о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) в организациях Бюджетной единицы ООО «РИТЭК», утвержденным приказом Общества от 30.12.2022 №930, с изменениями и дополнениями.</p> <p>Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:</p> <p>а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Общества объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;</p> <p>б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;</p> <p>в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.</p>
	Порядок отражения в учете амортизационных отчислений	<p>Начисленная сумма амортизации нематериальных активов отражается в учете по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (общехозяйственных расходов, расходов на продажу, прочих расходов и т.п.) в зависимости от того, где они эксплуатируются.</p> <p>Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
	Порядок определения невозмещаемого НДС, подлежащего включению в первоначальную стоимость НМА	<p>числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета.</p> <p>Если нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в первоначальную стоимость нематериального актива, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.</p>
	Активы, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу	<p>Активы, характеризующиеся одновременно признаками:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) не имеет материально-вещественной формы; б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд; в) предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев; г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым Общество способно ограничить; д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них. и 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. <p>Общество обеспечивает надлежащий контроль (в частности, количественный учет) наличия и</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		<p>движения таких активов.</p> <p>В бухгалтерском балансе такие активы до момента списания их стоимости на затраты отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Нематериальные активы» как «в том числе» по отдельной строке «капитальные вложения».</p>
Нематериальные и материальные поисковые активы	Определение поисковых активов	Инвентарный объект поисковых активов определяется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, утвержденными приказом Общества от 27.09.2018 № 507, с изменениями и дополнениями.
	Порядок признания	При признании в бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат на приобретение (создание) поисковых активов согласно перечню фактических затрат, приведенному в ПБУ 24/2011 с учетом перечня видов поисковых затрат, признаваемых в составе материальных и нематериальных поисковых активов, указанных в Методических рекомендациях.
	Переоценка	Переоценка поисковых активов по состоянию на 31.12.2024 не производится
	Проверка на обесценение	Проводится в соответствии с требованиями ПБУ 24/2011
	Способ начисления амортизации	<p>Все материальные и нематериальные поисковые активы в процессе поиска, оценки и разведки не амортизируются, за исключением затрат на получение несовмещенных лицензий.</p> <p>Затраты на получение несовмещенной лицензии амортизируются, начиная с месяца получения лицензии до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи, но не более срока действия лицензии равными долями, с включением ежемесячной суммы амортизации путем ее распределения на стоимость поисковых активов.</p> <p>Если коммерческая целесообразность добычи будет подтверждена ранее, чем окончится срок действия несовмещенной лицензии, то остаточная стоимость несовмещенной лицензии единовременно распределяется на стоимость поисковых активов.</p> <p>Затраты на получение совмещенных лицензий</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
	Признание обязательств	<p>амортизируются только после подтверждения коммерческой целесообразности добычи.</p> <p>В отношении материальных поисковых активов признаются обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды. В отношении нематериальных поисковых активов обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды не признаются</p>
Основные средства	Изменение стоимости	<p>Переоценка на начало отчетного года не производится.</p> <p>По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации и т.п. затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств (отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат не открывается)</p>
	Срок полезного использования	<p>Определяется комиссией по определению сроков полезного использования основных средств, утвержденной приказом Общества от 19.05.2012 № 115, с изменениями и дополнениями, в соответствии с Положением о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) в организациях Бюджетной единицы «РИТЭК», утвержденным приказом Общества от 30.12.2022 №930, с изменениями и дополнениями, в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, с изменениями и дополнениями.</p> <p>При определении срока, Комиссия исходит из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта; - ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; - ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		<p>процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;</p> <p>- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.</p> <p>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 по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые) на соответствие условиям их использования. По результатам проверки Комиссия принимает решение об изменении, при необходимости, соответствующих элементов амортизации.</p> <p>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.</p> <p>Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений (перспективно).</p> <p>В случае принятия Обществом решения о продаже объекта основных средств, задокументированного в установленном порядке, его ликвидационная стоимость пересматривается и устанавливается исходя из планируемой цены продажи после вычета предполагаемых затрат на продажу на основании имеющихся документов (отчета об оценке, договора купли-продажи и др.).</p>
	Способ начисления	Линейный

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
	амортизации	<p>По объектам основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые), предназначенным для использования на месторождении, применяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - способ начисления амортизации пропорционально количеству продукции - по основным средствам, которые предполагается использовать в течение периода более 60 месяцев и без намерения и возможности перемещения между месторождениями в ходе обычной эксплуатации; - линейный способ амортизации - по остальным основным средствам <p>Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.</p> <p>Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.); используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.</p>
	Определение инвентарного объекта	<p>Объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;</p> <p>отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;</p> <p>обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
	<p>Активы, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу</p> <p>Учет инструментов, инвентаря, спецодежды, специальной оснастки, тары и других аналогичных объектов сроком использования организацией в течении периода более 12 месяцев</p> <p>Порядок учета доходных вложений и инвестиционной недвижимости</p>	<p>определенной работы. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного использования составных частей существенно различаются.</p> <p>Учитываются в бухгалтерском учете обособленно на счете 10 «Материалы» Общество не применяет указанный в настоящем пункте стоимостной лимит в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, объектов недвижимости, активов, требующих государственной регистрации, а также предметов аренды при их возврате из неоперационной (финансовой) аренды.</p> <p>Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг и характеризующиеся одновременно признаками, установленными в подпункте 4.3.1.1, считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами (с учетом подпункта 4.3.1.3).</p> <p>Объекты недвижимости, предназначенные исключительно для сдачи в аренду, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости и не используемую Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость. К инвестиционной недвижимости также относится право пользования активом,</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		<p>признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду. Инвестиционная недвижимость учитывается обособленно на счетах 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Общество обеспечивает наличие в аналитическом учете информации о принадлежности объекта к инвестиционной недвижимости</p>
	<p>Порядок учета объектов капитальных вложений</p>	<p>Объекты недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете обособленно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По указанным объектам амортизация начисляется на соответствующих субсчетах к счету 02 «Амортизация основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начата их фактическая эксплуатация..</p> <p>Если в процессе фактической эксплуатации объектов недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, принимаются к учету дополнительные капитальные затраты, то расчет амортизации осуществляется исходя из балансовой стоимости и оставшегося срока полезного использования объекта недвижимости, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету дополнительных капитальных затрат.</p> <p>В бухгалтерском балансе объекты недвижимости по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемых, отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, признанную на отчетную дату, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и признанного в отношении них обесценения.</p>
	<p>Порядок учета и финансирования ремонта основных средств</p>	<p>Фактические затрат на ремонт объектов основных средств включаются в расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств.</p> <p>К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра,</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		<p>технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации.</p> <p>К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты при единовременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> -основанием для проведения ремонтов являются законодательные и нормативные правовые акты, техническая документация производителя и т.п.; -возникают через определенные длительные временные интервалы (с частотой более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств; -превышают уровень существенности в размере 75 млн. рублей в отношении каждого ремонта, по которому выполняются вышеперечисленные условия. <p>Существенные затраты на ремонт объектов основных средств признаются самостоятельными инвентарными объектами основных средств и учитываются на счете 01 «Основные средства».</p> <p>Начисление амортизации по существенным затратам на ремонт объектов основных средств производится в течение срока, установленного до начала следующего ремонт, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем окончания ремонта, и отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств»</p>
	Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды	<p>Порядок учета и амортизации капитализированного в стоимость активов оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды регулируется положениями Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, утвержденных приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2013 № 256, с изменениями и дополнениями.</p>
	Порядок определения невозмещаемого НДС, подлежащего включению в первоначальную	<p>Если объект основных средств (за исключением объектов недвижимости) принимается к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
	стоимость ОС	операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в первоначальную стоимость основного средства, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.
	Учет аренды	<p>При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2022 № 160 и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».</p> <p>В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности: по сумме договора от 500 000 руб. без НДС за весь срок действия договора; по сроку действия договора; для договоров, определенных как аренда по юридической форме – 3 месяца и более; для договоров, имеющих иную юридическую форму – 11 месяцев и более.</p> <p>Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете 01 «Основные средства» обособленно от других активов.</p> <p>Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.</p> <p>Пообъектный учет предметов аренды организуется на забалансовых счетах:</p> <p>в бухгалтерском учете арендатора по полученным в аренду предметам аренды – на счете 001 «Арендованные основные средства»;</p> <p>в бухгалтерском учете арендодателя по переданным в неоперационную (финансовую)</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		аренду предметам аренды – на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду».
	Обесценение внеоборотных активов	<p>Проверка внеоборотных активов (основных средств, в том числе учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», прав пользования активами, нематериальных активов, оборудования, требующего монтажа, капитальных вложений) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, по процедуре, предусмотренной Временным порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 24.11.2022 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение».</p> <p>Признание / восстановление убытка от обесценения в бухгалтерском учете отражается по кредиту / дебету отдельных субсчетов «Обесценение» к счетам 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и др. в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>После признания убытка от обесценения или восстановления убытка от обесценения внеоборотного актива ежемесячная сумма амортизации определяется как отношение разности между его сформированной балансовой стоимостью (с учетом признанного / восстановленного убытка от обесценения) и ликвидационной стоимостью (при наличии) к величине оставшегося срока полезного использования.</p> <p>В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.
Долгосрочные активы к продаже	Единица бухгалтерского учета	<p>Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или 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.).</p> <p>К долгосрочным активам к продаже также могут относиться внеоборотные активы, учитываемые до их переклассификации в долгосрочные активы к продаже на бухгалтерских счетах 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и др., использование которых не предполагается в связи с принятием решения об их продаже (изменение планов деятельности Общества, связанных с инвестиционной программой, и т.д.).</p> <p>Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.</p>
	Порядок учета долгосрочных активов к продаже	Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 №230, Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже в организациях бюджетной единицы «РИТЭК», утвержденным Приказом от 18.12.2020 № 534 с изменениями и дополнениями.
Финансовые вложения	Единица учета финансовых	Для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
	вложений	<p>акционерных обществ) – вклад в уставном (складочном) капитале каждой организации.</p> <p>Для акций – акции одного эмитента, одного типа, одного государственного регистрационного номера выпуска.</p> <p>Для векселей – один вексель.</p> <p>По займам – заем, предоставленный по одному договору.</p> <p>По депозитным вкладам – вклад по одному договору.</p> <p>По приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования (с обеспечением аналитического учета по каждому должнику).</p>
	Признание расходов, связанных с приобретением ценных бумаг	Признаются в составе фактических затрат по приобретению, независимо от величины по отношению к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором продавцу
	Периодичность корректировки стоимости ценных бумаг, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	Ежеквартально
	Периодичность проверки на обесценение финансовых вложений	<p>Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится постоянно действующей комиссией по созданию и использованию резерва под обесценение финансовых вложений, утвержденной приказом Общества от 22.06.2018 №281, с изменениями и дополнениями, ежеквартально при наличии признаков обесценения в соответствии с Положением о порядке проведения мониторинга обесценения финансовых вложений ООО «РИТЭК» и формирования резерва под обесценение финансовых вложений, утвержденным приказом общества от 22.11.2023 № РН-761, с изменениями и дополнениями.</p>
	Способ оценки выбывающих ценных бумаг,	По первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
	по которым не определяется текущая рыночная стоимость	
	Начисление разницы (дисконта) между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в течение срока обращения	Не производится
Запасы	Единица бухгалтерского учета	Номенклатурный номер, партия, однородная группа и др.
	Отражение процесса приобретения и заготовления материалов	С применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»
	Порядок определения невозмещаемого НДС, подлежащего включению в первоначальную стоимость Запасов	Если запасы принимаются к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используются одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в стоимость Запасов, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.
	Методы оценки материалов, списываемых на производство	При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Оценка материалов на конец отчетного периода производится по себестоимости каждой единицы.
	Метод оценки выбытия готовой продукции	При выбытии готовой продукции списание производственной себестоимости производится, начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО), кроме выбытия готовой продукции, используемой на технологические потери при добыче нефти и собственные нужды при осуществлении

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
	Расчет фактической себестоимости	<p>технологических операций по добыче, сбору и подготовке нефти (производственное – технологические нужды)</p> <p>При осуществлении хозяйственных операций, связанных с добычей нефти и газа, калькулирование себестоимости производится в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, утвержденной Минтопэнерго России 01.11.1994, с учетом требований нормативных документов по бухгалтерскому учету, Положением по учету затрат и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, утвержденным приказом Общества от 30.12.2022 № 932, разработанным на основе Методики калькулирования себестоимости добычи нефти и газа для российских нефтегазодобывающих организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденной решением Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» от 26.11.2018 (протокол № 23) и других локальных нормативных актов, утвержденных решением Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» или Общества.</p> <p>Затраты на содержание отделов аппарата Общества, осуществляющих контроль и надзор за ходом капитального строительства и ремонта, и предусмотренные в проектно-сметной документации включаются в стоимость объектов строительства. Данные затраты по содержанию отделов аппарата Общества собираются на счете 23 «Вспомогательные производства» и распределяются по истечении месяца в соответствии с локальным нормативным актом Общества. Общество не распределяет затраты на содержание отделов аппарата Общества, осуществляющих контроль и надзор за ходом капитального строительства на объекты, вводимые в состав основных средств, в отчетном (текущем) месяце. Если в проектно-сметной документации не предусмотрено содержание службы Заказчика или отсутствуют объемы строительства, затраты на содержание отделов аппарата Общества, осуществляющих контроль и надзор за ходом капитального строительства, относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы».</p> <p>Порядок учета установлен приказом Общества</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		от 02.10.2019 № 484 «О порядке распределения затрат на содержание отделов Аппарата управления, осуществляющих надзор за ходом капитального строительства и ремонта», с изменениями и дополнениями.
	Формирование резервов под обесценение запасов	<p>Учитывая требование осмотрительности, Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов, в том числе длительно хранящихся и невостребованных в производственно-хозяйственной деятельности остатков. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта запасов и др.</p> <p>Порядок создания и восстановления резерва под обесценение запасов установлен Положением о порядке создания резерва под обесценение запасов в ООО «РИТЭК», утвержденным приказом от 28.07.2021 № 366, с изменениями и дополнениями, разработанным на основе Положения о порядке формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей, утвержденного приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 №66, изменениями и дополнениями.</p> <p>Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продаж.</p>
	Метод учета готовой продукции	Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) себестоимости. Аналитический учет готовой продукции ведется по видам готовой продукции и по местам хранения
	Оценка готовой продукции на конце отчетного периода	По фактической производственной себестоимости
	Метод учета товаров	Товары, приобретенные для продажи, учитываются по стоимости их приобретения. При осуществлении Обществом торговой деятельности расходы по заготовке и доставке товаров учитываются в составе фактических

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		затрат на приобретение.
	Забалансовый учет МПЗ	Запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной договором
	Способ учета специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев	Бухгалтерский учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды ведется в соответствии с ФСБУ5/2019 обособленно на счете 10 «Материалы». Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, учтенной на счете 10 «Материалы» в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества по себестоимости каждой единицы.
Кредиты и займы	Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным кредитам и займам	Производится на последнюю дату отчетного периода, в котором по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 (или 366) дней.
	Оценка обязательств по полученным кредитам и займам	Показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров
	Порядок включения дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств	Учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные затраты.
Отложенные налоги	Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО	Отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Изменения отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущий

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		<p>налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным статьям.</p> <p>Информация о постоянных налоговых расходах (доходах), отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах, корректирующих показатель условного расхода по налогу на прибыль, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в текстовой форме в соответствии с ПБУ 18/02.</p>
Налог на прибыль	Учет расчетов по налогу на прибыль	<p>Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.</p> <p>Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)), определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.</p> <p>При получении в отчетном периоде налогового убытка, по этому убытку в бухгалтерском учете формируется отложенный налоговый актив. В этом случае величина текущего налога на прибыль, показываемая по строке 2411 «Текущий налог на прибыль» становится положительной величиной (круглые скобки не проставляются).</p>
Расчеты по налогам		Общество обеспечивает аналитический учет информации о совокупной обязанности в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации для перечисления в бюджет единого налогового платежа.

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		Перечисления в бюджет по единому налоговому платежу отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 68 «Расчеты по налогам» (в зависимости от особенностей информационных систем, используемых для ведения бухгалтерского учета).
Резервы	Создание оценочных обязательств, условных обязательств, условных активов, оценочных резервов	<p>Создаются.</p> <p>Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:</p> <p>а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам,</p> <p>б) в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам;</p> <p>в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;</p> <p>г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;</p> <p>д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.</p> <p>е) в связи с ликвидацией активов (основных средств, незавершенных капитальных вложений, материальных поисковых активов) и восстановлением окружающей среды;</p> <p>ж) в связи с рекультивацией земель после завершения строительства в соответствии с проектно-сметной документацией;</p> <p>з) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;</p> <p>и) в связи с природоохранными мероприятиями по устранению отрицательного воздействия на окружающую среду, возникшего как вследствие аварии, так и в ходе обычной деятельности: выбросы в водоемы, атмосферу, разливы нефти, утилизация отходов добычи и переработки, включая ликвидацию временных сооружений (например, шламовых амбаров, отвалов, отстойников) и рекультивацию земель. Прочие аналогичные обязательства.</p> <p>При отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, указанным в подпункте «з», Общество применяет способ исходя из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		Аналитический учет обеспечивает информацией в разрезе каждого оценочного обязательства. Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «в», «г», «д», «е», «и» предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев, подлежат дисконтированию.
Доходы и расходы	Способ признания и списания коммерческих расходов	Коммерческие расходы, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу», по направлениям расходов, за исключением расходов, связанных с транспортировкой нефти отгруженной, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи», субсчет «Расходы на продажу». Коммерческие расходы распределяются пропорционально выручке от реализации нефти собственной по направлениям продаж -на территории Российской Федерации, на экспорт. Расходы, связанные с транспортировкой нефти отгруженной, по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью проданной продукции и остатком продукции, учтенном на 45 счете, на конец месяца
	Перечень доходов, признаваемых доходами от обычных видов деятельности	От продажи нефти, продажи газа, от продажи продукции газопереработки, продажи товаров (нефть, газ); оказание услуг по приему-сдаче нефти через МНП, услуг хранения нефти, услуг по добыче нефти и газа, услуг подготовке нефти, услуг по перекачке нефти, услуг по транспортировке нефти и газа; оказание услуг по договорам комиссии, агентских услуг и др.; предоставления имущества в аренду (включая субаренду), представления прав пользования нематериальными активами, оказания услуг по корпоративной безопасности, продажи прочих товаров и прочие
	Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации	Материальные расходы Затраты на оплату труда Отчисления на социальные нужды Амортизация Прочие затраты (услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальные услуги, страхование, капитальный ремонт, арендная плата и проч.)
	Управленческие	Расходы, первоначально учитываемые на счете 26

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
	расходы	<p>«Общехозяйственные расходы», по итогам месяца списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы» путем распределения между видами продаж пропорционально выручке за вычетом налога на добавленную стоимость.</p> <p>Управленческие расходы включаются в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.</p>
	Вывозные таможенные пошлины	<p>Вывозные таможенные пошлины признаются в бухгалтерском учете на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на основании таможенной декларации.</p> <p>При временном периодическом таможенном декларировании в конце отчетного периода (месяца), в котором произошел переход права собственности на партию товара (готовой продукции), суммы вывозных таможенных пошлин в части, приходящейся на эту партию товара (готовой продукции), 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 партию товара, 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». В периоде получения полной таможенной декларации бухгалтерские записи, произведенные ранее сторнируются, а затем производится признание вывозных таможенных пошлин на основании полной таможенной декларации</p> <p>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</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		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.
	Раздельный учет в соответствии с требованиями законодательства РФ	В целях обеспечения информацией для исчисления налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья на участке недр в соответствии с требованиями Федерального закона от 19.07.2018 №199-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ» Общество организует раздельный учет фактических расходов по добыче углеводородного сырья по каждому участку недр. Информация о фактических расходах по добыче углеводородного сырья в разрезе участков недр должна содержаться в первичных учетных документах в соответствии с документооборотом Общества и локальными нормативными актами Общества.
	Перечень доходов, признаваемых прочими доходами организации	Выручка от реализации основных средств Доходы от реализации Запасов Доходы от реализации ДАП Доходы от продажи (покупки) валюты Излишки по результатам инвентаризаций Оприходование материалов от ликвидации ОС Курсовые разницы Полученные штрафы по хозяйственным договорам Списание просроченной кредиторской задолженности Прибыль прошлых лет Прочие доходы
	Перечень расходов, признаваемых прочими расходами организации	Расходы от реализации основных средств Расходы от реализации Запасов Расходы от реализации ДАП Расходы от продажи (покупки) валюты Недостачи по результатам инвентаризаций Расходы по ликвидации ОС Курсовые разницы Уплаченные штрафы по хозяйственным договорам Списание просроченной дебиторской задолженности Убытки прошлых лет

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		Прочие расходы

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	860242
Наименование документа	Пояснительная записка Пояснения к ББ и ОФР_РИТЭК__2024 от 31.12.2024
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"Российская инновационная топливно-энергетическая компания"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец, срок действия УКЭП) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Основание полномочий подписанта	Отметка о подписании
1	Отрубянников Артем Валентинович	14.03.2025 17:26:58 Мск	Пояснения к ББ и ОФР РИТЭК 2024.pdf	0446276A009BB197AA48C0FD FC6D065086, Отрубянников Артем Валентинович, с 26.06.2024 по 26.06.2025	2c41a0f4-fd39-4237-bc7d-6e6bd9ddd4a9	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, НУРГАЛИЕВ РЕНАТ ГАЛЕЕВИЧ	14.03.2025 17:31:51 Мск	Пояснения к ББ и ОФР РИТЭК 2024.pdf	023B219C0026B1FE9C45EF317 D0E3A5B51, НУРГАЛИЕВ РЕНАТ ГАЛЕЕВИЧ, с 01.03.2024 по 01.06.2025	Трудовые обязанности, предусмотренные должностной инструкцией	Документ подписан электронной подписью