Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Инновационные Технологии Смазок» за 2024 год

г. Волгоград

Содержание

1 Общая информация 3
1.1 Общая информация 3
1.2 Основные виды деятельности 3
1.3 Информация об исполнительных органах 4
2 Учетная политика и принципы формирования отчетности 5
2.1 Учетная политика 5
2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году 5
2.3 Формы отчетности 7
2.4 События после отчетной даты 9
3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса 10
3.1 Нематериальные активы 10
3.2 Основные средства 15
3.3 Финансовые вложения 25
3.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 27
3.5 Прочие внеоборотные активы 32
3.6 Запасы 32
3.7 Дебиторская задолженность 35
3.8 Прочие оборотные активы 39
3.9 Кредиторская задолженность 40
3.10 Оценочные обязательства, условные обязательства 42
4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах 45
4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 45
4.2 Затраты на производство 48
4.3 Прочие доходы и расходы 49
4.4 Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода 50
5 Пояснения к отчету об изменениях капитала 50
6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств 50
7 Специальные пояснения 53
7.1 Информация о связанных сторонах 53
7.2 Информация об объектах учета аренды 58
7.3 Информация о существенных ошибках 58
8 Дополнительные пояснения 59
8.1 Информация о забалансовых счетах 59
8.2 Информация об экологической деятельности 60
8.3 Прочая информация 60

ПРИЛОЖЕНИЯ:
Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году» 62
Приложение № 2 «Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год» 64
Приложение № 3 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах» 65
Приложение № 4 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу» 67

1 Общая информация

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Инновационные Технологии Смазок» (сокращенное фирменное название – ООО «ИНТЕСМО») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 400029, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. 40 лет ВЛКСМ, д. 55.

Решение о создании ООО «ИНТЕСМО» (далее – Общество) принято Общим собранием участников 19 марта 2010 года (Протокол № 1). Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 11 по Волгоградской области 31 марта 2010 года, за основным государственным регистрационным номером 1103461000928, свидетельство о внесении записей в Единый государственный реестр юридических лиц серия 34 № 003546656, идентификационный номер налогоплательщика юридического лица 3448049540.

Доли в уставном капитале Общества распределены между участниками следующим образом:

- ООО «ЛЛК-Интернешнл» – 75%, номинальная стоимость доли 39 000 тыс. руб.;
- АО «РЖД Управление активами» – 25%, номинальная стоимость доли 13 000 тыс. руб.

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

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

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2024 году составила 151 человек, в 2023 году 160 человек.

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

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

Доллар США– 101,6797 руб.; евро – 106,1028 руб.; китайский юань – 13,4272 руб.

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

Доллар США– 89,6883 руб.; евро – 99,1919 руб.; китайский юань – 12,5762 руб.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- Переработка углеводородного сырья, производство нефтепродуктов и продуктов органического синтеза;
- Закупка и реализация нефти, нефтепродуктов и других товарно-материальных ценностей;
- Выпуск промышленной продукции;

- Хранение нефти и продуктов ее переработки;
- Сертификация продукции и производств;
- Организация и проведение тендеров (конкурсов) по выбору технологий, оборудования и материалов;
- Осуществление экспортно-импортных операций с нефтью и нефтепродуктами;
- Разработка и осуществление комплексных инвестиционных проектов в целях обеспечения технического развития производственных мощностей;
- Проведение научных исследований в области переработки нефти и нефтехимии;
- Строительные работы;
- Оказание консультационных, информационных, маркетинговых услуг;
- Осуществление посреднической и иной коммерческой деятельности.

Осуществление иных видов деятельности, отвечающих целям Общества, не запрещенных действующим законодательством Российской Федерации.

1.3 Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Общее руководство деятельностью Общества осуществляется Наблюдательным советом Общества. Наблюдательный совет образуется на неопределенный срок в составе 5 человек.

Состав Наблюдательного совета Общества, избранного очередным Общим собранием участников Общества (Протокол от 24.03.2023 № 25):

Должность, занимаемая в Наблюдательном совете Общества	**Должность, занимаемая на основном месте работы**
Председатель Наблюдательного совета	Заместитель начальника департамента по технической политике ОАО «РЖД»
Член Наблюдательного совета	Начальник управления экономики и планирования ООО «ЛЛК-Интернешнл»
Член Наблюдательного совета	Заместитель Генерального директора по продажам ООО «ЛЛК-Интернешнл»
Член Наблюдательного совета	Заместитель начальника Приволжской железной дороги (по территориальному управлению) ОАО «РЖД»
Член Наблюдательного совета	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «ЛЛК-Интернешнл»

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

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

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

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в Учетной политике, принятые в 2024 году:
- приказом Общества № 327-0 от 29.12.2023 «Об учетной политике ООО «ИНТЕСМО» 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.

В частности, при выполнении установленных подпунктами 4.1.1.2 и 4.1.1.3 учетной политики условий признания подлежат переклассификации учитываемые на отдельных субсчетах к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» - затраты, связанные с выполнением НИОКР, относящиеся к стадии разработок.

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

- 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.

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

В бухгалтерском учете произведены следующие операции:

1) 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) объектов нематериальных активов, первоначальная стоимость которых не более 100 000 рублей за единицу.
2) Списана на нераспределенную прибыль (убыток) балансовая стоимость учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, разрешений (лицензий) на осуществление отдельных видов деятельности:
   а) не характеризующихся на 31.12.2023 признаками, установленными ФСБУ 14/2022;
   б) характеризующихся на 31.12.2023 признаками, установленными ФСБУ 14/2022, балансовой стоимостью не более 100 000 рублей за единицу.

3) 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;

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

а) расходы на НИОКР, учитываемые обособленно на счете 04 «Нематериальные активы».

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

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

2.3 Формы отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

При составлении обязательного экземпляра в виде электронного документа реквизит «подпись Главный бухгалтер» не формируется. Обязательный экземпляр отчетности, представляемый в виде электронного документа, подписывается Руководителем Общества, либо лицом (уполномоченным представителем), на которое приказом

Общества/доверенностью возложена данная обязанность, усиленной квалифицированной электронной подписью.

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»). Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании договора оказания услуг от 31.01.2020 № 15070720/1620 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- в качестве Главного бухгалтера Первым заместителем генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Отрубянниковым Артемом Валентиновичем на основании доверенности.

- в качестве Руководителя Общества – Начальником управления по экономике и финансам ООО «ИНТЕСМО» Копыловой Дарьей Валерьевной на основании доверенности.

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

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

2.4 События после отчетной даты

Учетная политика

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

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

Существенная информация

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

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

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н), в связи с отражением в учете корректировок, относящихся к применению ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020, при формировании отчетности за 2024 год были внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2023 и 31.12.2022 (Приложение № 1).

3.1 Нематериальные активы

Учетная политика

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

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

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

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

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

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

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

признаются расходами периода, в котором они были понесены (расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от результатов и цели проведения исследований).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической (первоначальной) стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта нематериального актива определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с приказом Общества от 27.09.2021 № 154/1-0 «О создании постоянно действующей комиссии» (далее - приказ от 27.09.2021 №154/1-0).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией, утвержденной приказом от 27.09.2021 №154/1-0, 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 нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений Общества в отношении использования такого объекта;
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

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

Существенная информация

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

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					поступило	Выбыло		начислено амортизации	признано 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	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2024 г.	**4 518**	**(1 856)**	**2 662**	**-**	**-**	**-**	**(690)**	**-**	**-**	**-**	**4 518**	**(2 546)**	**1 972**
	за 2023 г.	**4 095**	**(2 374)**	**1 721**	**30**	**(984)**	**771**	**(324)**	**-**	**-**	**-**	**3 141**	**(1 927)**	**1 214**
в том числе: Нематериальные активы (отличные от созданных Компанией) - всего	за 2024 г.	**2 684**	**(1 834)**	**850**	**-**	**-**	**-**	**(268)**	**-**	**-**	**-**	**2 684**	**(2 102)**	**582**
	за 2023 г.	**2 684**	**(1 566)**	**1 118**	**-**	**-**	**-**	**(268)**	**-**	**-**	**-**	**2 684**	**(1 834)**	**850**
в том числе: права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	2 684	(1 834)	850	-	-	-	(268)	-	-	-	2 684	(2 102)	582
	за 2023 г.	2 684	(1 566)	1 118	-	-	-	(268)	-	-	-	2 684	(1 834)	850
Нематериальные активы, созданные Компанией - всего	за 2024 г.	1 834	(22)	1 812	-	-	-	(422)	-	-	-	1 834	(444)	1 390
	за 2023 г.	1 411	(808)	603	30	(984)	771	(56)	-	-	-	457	(93)	364
в том числе: права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2024 г.	278	(22)	256	-	-	-	(15)	-	-	-	278	(37)	241
	за 2023 г.	369	(37)	332	30	-	-	(22)	-	-	-	399	(59)	340
прочие	за 2024 г.	1 556	-	1 556	-	-	-	(407)	-	-	-	1 556	(407)	1 149
	за 2023 г.	1 042	(771)	271	-	(984)	771	(34)	-	-	-	58	(34)	24

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022			На конец периода с учетом корректировки		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	16	17	18	19	20	21
Нематериальные активы - всего	за 2024 г.	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
	за 2023 г.	**1 377**	**71**	**1 448**	**4 518**	**(1 856)**	**2 662**
в том числе: Нематериальные активы (отличные от созданных Компанией) - всего	за 2024 г.	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
	за 2023 г.	**-**	**-**	**-**	**2 684**	**(1 834)**	**850**
в том числе: права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	-	-	-	2 684	(1 834)	850
Нематериальные активы, созданные Компанией - всего	за 2024 г.	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**	**X**
	за 2023 г.	**1 377**	**71**	**1 448**	**1 834**	**(22)**	**1 812**
в том числе: права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	(121)	37	(84)	278	(22)	256
прочие	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	1 498	34	1 532	1 556	-	1 556

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, 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		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	за 2024 г.	**390**	**-**	**390**	**80 190**	**-**	**80 190**
	за 2023 г.	**-**	**-**	**-**	**390**	**-**	**390**
в том числе: незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	за 2024 г.	-	-	-	79 800	-	79 800
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
незаконченные операции по созданию нематериальных активов	за 2024 г.	390	-	390	390	-	390
	за 2023 г.	-	-	-	390	-	390

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

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Из общей суммы капитальных вложений авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов	за 2024 г.	31 500	-	7 560	-
	за 2023 г.	-	-	31 500	-

3.2 Основные средства

Учетная политика

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

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

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

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

Основные средства, приобретенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, независимо от их стоимости отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Инвестиционная недвижимость учитывается обособленно на счетах 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией в соответствии с приказом Общества от 27.09.2021 №154/1-0.

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

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

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

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

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Здания (кроме жилых)	5 – свыше 30 лет
Сооружения (включая передаточные устройства и трубопроводы)	5 – свыше 30 лет

Группы основных средств	Срок полезного использования
Машины и оборудование	2 – 25 лет
Транспорт	3 – 15 лет

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

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

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с Положением о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «ИНТЕСМО» (приказ № 236-о от 30.12.2021 с изменениями и дополнениями) и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

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

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

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

Выполнение условий отнесения затрат к существенным затратам на ремонт объектов основных средств подтверждается постоянно действующей комиссией Общества в соответствии с приказом Общества в соответствии с локальными нормативными актами Общества и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.

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

При списании объекта основных средств, в отношении которого были признаны существенные затраты на ремонт объектов основных средств, балансовая стоимость таких затрат относится на соответствующие счета бухгалтерского учета, которые используются для отражения списания данного объекта.

Капитальные вложения

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

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

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

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

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

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

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

Право пользования активом

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

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

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

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

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

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

Обесценение

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

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.

Признаки обесценения внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствуют.

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

Существенная информация

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

Таблица 4. Информация по объектам основных средств, по которым амортизация не начисляется

тыс. руб.

Название объекта/Группы основных средств	Балансовая (восстановительная) стоимость на 31.12.2024	Балансовая (восстановительная) стоимость на 31.12.2023	Причины приостановления/ не начисления
1	2	3	4
Земельные участки	5 570	5 570	Предусмотрено п.28 ФСБУ 6/2020

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

Таблица 5. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2024 г.	**1 939 677**	**(976 318)**	**963 359**	**513 408**	**(11 442)**	**6 723**	**(105 236)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2 441 643**	**(1 074 831)**	**1 366 812**
	за 2023 г.	**1 838 829**	**(861 110)**	**977 719**	**121 851**	**(21 003)**	**11 525**	**(126 733)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 939 677**	**(976 318)**	**963 359**
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2024 г.	1 939 677	(976 318)	963 359	513 408	(11 442)	6 723	(105 236)	-	-	-	-	-	2 441 643	(1 074 831)	1 366 812
	за 2023 г.	1 838 829	(861 110)	977 719	121 851	(21 003)	11 525	(126 733)	-	-	-	-	-	1 939 677	(976 318)	963 359
в том числе: здания	за 2024 г.	325 083	(112 888)	212 195	10 518	-	-	(13 204)	-		-	-	-	335 601	(126 092)	209 509
	за 2023 г.	324 672	(99 696)	224 976	411	-	-	(13 192)	-	-	-	-	-	325 083	(112 888)	212 195
сооружения и передаточные устройства	за 2024 г.	331 952	(163 616)	168 336	71 372	-	-	(17 670)	-	-	-	-	-	403 324	(181 286)	222 038
	за 2023 г.	324 983	(141 195)	183 788	6 969	-	-	(22 421)	-	-	-	-	-	331 952	(163 616)	168 336

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
машины и оборудование	за 2024 г.	1 239 502	(678 606)	560 896	420 142	(7 480)	6 723	(72 499)	-	-	-	-	-	1 652 164	(744 382)	907 782
	за 2023 г.	1 150 072	(601 744)	548 328	101 129	(11 699)	11 327	(88 189)	-	-	-	-	-	1 239 502	(678 606)	560 896
транспортные средства	за 2024 г.	253	(58)	195	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-	253	(83)	170
	за 2023 г.	253	(33)	220	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-	253	(58)	195
другие виды основных средств	за 2024 г.	37 317	(21 150)	16 167	11 376	(3 962)	-	(1 838)	-	-	-	-	-	44 731	(22 988)	21 743
	за 2023 г.	33 279	(18 442)	14 837	13 342	(9 304)	198	(2 906)	-	-	-	-	-	37 317	(21 150)	16 167
земельные участки и объекты природопользования	за 2024 г.	5 570	-	5 570	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 570	-	5 570
	за 2023 г.	5 570	-	5 570	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 570	-	5 570

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

Таблица 6. Иные сведения об основных средствах

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	3 764	-	96
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	8 769	11 615	14 462

Основные средства, переданные в операционную аренду, представлены машинами и оборудованием.

Основные средства, полученные в аренду по договорам, не релевантным ФСБУ 25/2018, в основном представлены зданиями, машинами и оборудованием. Указанные объекты основных средств не признаны в качестве права пользования активом в связи с тем, что по заключенным договорам не установлены признаки аренды по ФСБУ 25/2018.

Арендованные здания, машины и оборудование учитываются на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре аренды.

Информация о незавершенном строительстве и незаконченных операциях по приобретению основных средств раскрыта в следующей таблице:

Таблица 7. Капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	за 2024 г.	**101 509**	**-**	**101 509**	**15 649**	**-**	**15 649**
	за 2023 г.	**13 435**	**-**	**13 435**	**101 509**	**-**	**101 509**
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2024 г.	**101 509**	**-**	**101 509**	**15 649**	**-**	**15 649**
	за 2023 г.	**13 435**	**-**	**13 435**	**101 509**	**-**	**101 509**
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные	за 2024 г.	15 300	-	15 300	3 482	-	3 482

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2023 г.	7 893	-	7 893	15 300	-	15 300
оборудование к установке	за 2024 г.	77 513	-	77 513	3 847	-	3 847
	за 2023 г.	5 152	-	5 152	77 513	-	77 513
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2024 г.	8 696	-	8 696	8 320	-	8 320
	за 2023 г.	390	-	390	8 696	-	8 696

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

Таблица 8. 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.	-	-	4 571	-
	за 2023 г.	-	-	-	-

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

Таблица 9. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
					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			фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2024 г.	**7 437**	**(5 627)**	**1 810**	**2 082**	**-**	**(5 968)**	**5 402**	**(863)**	**-**	**3 551**	**(1 088)**	**2 463**
	за 2023 г.	**8 560**	**(2 864)**	**5 696**	**423**	**-**	**(1 546)**	**-**	**(2 763)**	**-**	**7 437**	**(5 627)**	**1 810**
в том числе: недвижимость	за 2024 г.	1 046	(92)	954	-	-	-	-	(46)	-	1 046	(138)	908
	за 2023 г.	1 046	(46)	1 000		-	-	-	(46)	-	1 046	(92)	954
машины и оборудование	за 2024 г.	5 968	(5 261)	707	2 082	-	(5 968)	5 402	(679)	-	2 082	(538)	1 544
	за 2023 г.	7 514	(2 818)	4 696	-	-	(1 546)	-	(2 443)	-	5 968	(5 261)	707
другие виды арендованного имущества	за 2024 г.	423	(274)	149	-	-	-	-	(138)	-	423	(412)	11
	за 2023 г.	-	-	-	423	-	-	-	(274)	-	423	(274)	149

3.3 Финансовые вложения

Учетная политика

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Проверка на обесценение финансовых вложений по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом Общества 75/5-0 от 25.05.2021 «О создании комиссии по резерву под обесценение финансовых вложений» ежеквартально при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва утверждается Генеральным директором Общества в Протоколе заседания комиссии Общества на основании предложений и рекомендаций соответствующей комиссии.

:

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса раскрыты в следующей таблице:

Таблица 10. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	перекласси фикация 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
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2024 г.	40 662	-	3 746 108	(3 773 480)	-	-	-	-	13 290	-
	за 2023 г.	95 335	-	4 618 293	(4 672 966)	-	-	-	-	40 662	-
в том числе: предоставленные займы	за 2024 г.	40 662	-	3 746 108	(3 773 480)	-	-	-	-	13 290	-
	за 2023 г.	95 335	-	4 618 293	(4 672 966)	-	-	-	-	40 662	-

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.

3.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учетная политика

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Существенная информация

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

Таблица 11. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Показатель	**2024**	**2023**	**Изменение**
			2024 к 2023
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	526 303	598 864	(72 561)
Ставка по налогу на прибыль	20 %	20 %	-
Условный расход по налогу на прибыль	(105 260)	(119 773)	14 513
Постоянный налоговый расход/ (доход)	24 870	(950)	25 820
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	(42 668)	18 161	(60 829)
- Отложенные налоговые обязательства	(53 257)	13 972	(67 229)
- Отложенные налоговые активы	10 589	4 189	6 400
Прочее (стр. 2460)	(695)	-	(695)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	**(87 462)**	**(136 984)**	**49 522**
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	(1 998)	144	(2 142)

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2024 году составила 437 312 тыс. руб. (в 2023 году 684 921 тыс. руб.).

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

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

- Отложенный налог на прибыль (стр. 2412) в сумме 19 419 тыс. руб.

- Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530) в сумме 451 тыс. руб.

В статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражено:

1. Увеличение налога на прибыль за 2022 год согласно УНД №1 в сумме 702 тыс.руб.;
2. Уменьшение налога на прибыль за 2022 год согласно УНД № 2 в сумме 7 тыс. руб.

При формировании отчетности за 2024 год в соответствии с ПБУ 22/2010 произведена корректировка отложенных налоговых 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 Приложениях № 1 настоящих Пояснений.

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

Таблица 12. Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	**33 767**	**22 003**	**30 394**	**4 400**
Эффект от изменения ставки налога	x	x	23 641	-
Выплаты социального характера	10 502	11 299	2 100	2 260
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	3 741	2 761	748	552
Переклассификация постоянных и временных разниц, относящаяся к прошлым отчетным периодам	445	5 009	89	1 002
Прочие ПНР	19 079	2 934	3 816	586
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	**6 511**	**26 745**	**5 524**	**5 350**
Эффект от изменения ставки налога	x	x	4 222	-
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	4 893	4 022	978	804
Переклассификация постоянных и временных разниц, относящаяся к прошлым отчетным периодам	48	22 704	10	4 541
Прочие ПНД	1 570	19	314	5
Итого постоянные налоговые разницы:	**x**	**x**	**24 870**	**(950)**

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

Таблица 13. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	**Налоговая база**		**Налоговый эффект**	
	2024	**2023**	**2024**	**2023**
Остаток на начало:	**51 337**	**29 667**	**10 266**	**5 933**
Эффект от изменения ставки налога	x	x	4 222	-
Поступления ОНА:	**80 234**	**48 984**	**16 047**	**9 797**
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	68 159	23 008	13 632	4 602
Оценочные обязательства по пенсионным программам	7 877	8 244	1 575	1 649
Амортизационные отчисления по основным средствам	2 856	2 846	571	569
Расходы по страхованию	100	386	20	77
Курсовые разницы	554	13 088	111	2 618
Резерв под снижение запасов	-	52	-	10
Прочие поступления	688	1 360	138	272
Выбытие ОНА:	**48 404**	**28 032**	**9 680**	**5 608**
Оценочные обязательства по пенсионным программам	5 565	2 026	1 113	405
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	38 413	4 798	7 683	960
Расходы по страхованию	102	493	20	99
Резервы сомнительных долгов	2 796	-	559	-
Резерв под обесценение запасов	251	2 073	50	415
Курсовые разницы	632	13 009	126	2 602
Амортизационные отчисления по основным средствам	41	-	8	-
Прочие выбытия	604	670	121	134
Убыток текущего периода (убыток 2014 года)	-	4 963	-	993
Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)	(7 736)	718	(1 998)	144
Остаток на конец	**75 431**	**51 337**	**18 857**	**10 266**
Итого изменение ОНА за период:	**x**	**x**	**8 591**	**4 333**

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

Таблица 14. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Остаток на начало:	**324 746**	**395 113**	**64 949**	**79 024**
Эффект от изменения ставки налога	**x**	**x**	23 641	-
Поступления ОНО:	**219 527**	**155 194**	**43 905**	**31 038**
Амортизационные отчисления по основным средствам	61 676	27 016	12 335	5 403
Разница в оценке незавершенного производства, отгруженной, но нереализованной продукции, готовой продукции	75 428	120 323	15 086	24 064
Нематериальные активы (НИОКР)	79 812	1 224	15 962	245
Расходы будущих периодов	-	4 182	-	836
Курсовые разницы	2 611	2 427	522	485
Прочие поступления	-	22	-	5
Выбытие ОНО:	**71 449**	**225 026**	**14 289**	**45 010**
Амортизационные отчисления по основным средствам	30 530	60 982	6 106	12 196
Разница в оценке незавершенного производства, отгруженной, но нереализованной продукции, готовой продукции	37 892	155 816	7 578	31 168
Нематериальные активы (НИОКР)	416	1 959	83	392
Расходы будущих периодов	-	3 820	-	764
Курсовые разницы	2 611	2 427	522	485
Прочие выбытия	-	22	-	5
Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	**x**	(511)	**x**	(103)
Остаток на конец	**472 824**	**324 770**	**118 206**	**64 949**
Итого изменение ОНО за период:	**x**	**x**	**(53 257)**	**14 075**

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

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.

3.5 Прочие внеоборотные активы

По статье прочие внеоборотные активы отражаются расходы будущих периодов, в частности, расходы, понесенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.
Аналитический учет по счету 97 обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются постоянно действующей комиссией в установленном в Обществе порядке исходя из периода, к которому эти расходы относятся.

Существенная информация

В связи с отражением в учете корректировок, относящихся к применению ФСБУ 14/2022, было списано на нераспределенную прибыль (убыток) программное обеспечение, учитываемое на счете 97 «Расходы будущих периодов», балансовой стоимостью не более 100 000 рублей за единицу.

При формировании отчетности за 2024 год были внесены изменения по статье бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» на 31.12.2023 (Приложение № 1).

3.6 Запасы

Учетная политика

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

При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей), их оценка производится по средней себестоимости.

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости, определенной в приказе Общества №1/3 от 10.01.2013 «Об утверждении Положения по калькулированию себестоимости продукции ООО «ИНТЕСМО».

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

Общество ведет учет полуфабрикатов и компонентов собственного производства на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической (производственной) себестоимости. Остатки полуфабрикатов и компонентов на конец отчетного периода в бухгалтерском балансе отражаются по фактической (производственной) себестоимости.
При выбытии готовой продукции и полуфабрикатов списание себестоимости производится по средней себестоимости (взвешенная оценка).

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

При выбытии индивидуально неопределенных товаров (товаров, приобретаемых для мелкооптовой и розничной продажи и т.п.) списание производится средней себестоимости (взвешенная оценка).

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

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

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

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

Порядок создания резерва под обесценение запасов устанавливается Положением о порядке формирования резерва под снижения материальных ценностей в ООО «ИНТЕСМО», утвержденным приказом Общества от 21.09.2020 №224-О (с изменениями и дополнениями) , разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного в новой редакции приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 № 66, с изменениями и дополнениями. В целях осуществления работ по созданию и восстановлению резерва под обесценение запасов в Обществе создается постоянно действующая комиссия по созданию резерва, состав и порядок работы, которой утверждаются приказом Общества № 170-О от 03.08.2023 "О создании комиссии по формированию резерва под снижение стоимости материальных ценностей".

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

Существенная информация

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

Таблица 15. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	за 2024 г.	**1 194 173**	**(251)**	**4 683 493**	**(4 591 816)**	**251**	**x**	**1 285 850**	**-**
	за 2023 г.	**988 595**	**(2 271)**	**4 419 757**	**(4 214 179)**	**2 020**	**x**	**1 194 173**	**(251)**
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	872 429	(40)	1 907 512	(22 415)	40	(1 912 369)	845 157	-
	за 2023 г.	737 035	(384)	2 031 006	(24 805)	344	(1 870 807)	872 429	(40)
затраты в незавершенном производстве	за 2024 г.	10 039	-	601 239	(111 160)	-	(490 758)	9 360	-
	за 2023 г.	9 209	-	584 226	(156 404)	-	(426 992)	10 039	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2024 г.	311 705	(211)	2 174 742	(4 332 827)	211	2 273 350	426 970	-
	за 2023 г.	242 351	(1 887)	1 804 525	(3 998 816)	1 676	2 263 645	311 705	(211)
товары отгруженные	за 2024 г.	-	-	-	(125 414)	-	129 777	4 363	-
	за 2023 г.	-	-	-	(34 154)	-	34 154	-	-

В течение 2024 года было отражено восстановление резерва под обесценение запасов, на 31.12.2024 резерв отсутствует.

Таблица 16. Резерв под обесценение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		создано	списано	восстановлено	переклассификация	
1	2	3	4	5	6	7
Сырье и материалы и другие аналогичные ценности	40	-	-	40	-	-
Готовая продукция и товары для продажи	211	-	-	211	-	-
Итого:	**251**	**-**	**-**	**251**	**-**	**-**

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

3.7 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным приказом Общества от 29.12.2018 № 370-О (далее – приказ Общества №370-О от 29.12.2018), с изменениями и дополнениями.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утвержден приказом Общества от 29.12.2018 № 370-О.

Существенная информация

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	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	**515 455**	**(3 014)**	**681 055**	**(218)**
	за 2023 г.	**432 169**	**(2 905)**	**515 455**	**(3 014)**
в том числе: покупатели и заказчики	за 2024 г.	488 492	-	646 706	-
	за 2023 г.	388 204	-	488 492	-
авансы выданные	за 2024 г.	14 662	(218)	1 957	(218)
	за 2023 г.	9 340	(109)	14 662	(218)
прочие дебиторы	за 2024 г.	12 301	(2 796)	32 392	-
	за 2023 г.	34 625	(2 796)	12 301	(2 796)

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	**218**	**(218)**	-	**8 102**	**(3 014)**	**5 088**	**3 628**	**(2 905)**	**723**
в том числе: покупатели и заказчики	-	-	-	5 088	-	5 088	-	-	-
авансы выданные	218	(218)	-	218	(218)	-	218	(109)	109
прочие дебиторы	-	-	-	2 796	(2 796)	-	3 410	(2 796)	614

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражена в 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.	642	-	-	-
	за 2023 г.	3 918	-	642	-

Информация о величине и движении резерва по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

Таблица 20. Информация о движении резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		создано	использовано	восстановлено	переклассификация	
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочные дебиторская задолженность	3 014	-	2 796	-	-	218

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

Таблица 21. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Расчеты по таможенным платежам	115	815
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	29 521	5 902
Расчеты по причитающимся к получению процентам к получению по займам выданным	1 090	1 427
Прочие расчеты	1 666	1 361
Итого:	**32 392**	**9 505**

3.8 Прочие оборотные активы

Учетная политика

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

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

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

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

Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже осуществляется в соответствии с приказом Общества от 31.12.2019 № 361 «О Положении по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже», разработанным на основании Методики по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденной Указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 10.12.2024 № АМ-14у.

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

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

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

- акциз по подакцизным запасам;

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

- профицит пенсионных программ с установленными выплатами;

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

Существенная информация

В связи с отражением в учете корректировок, относящихся к применению ФСБУ 14/2022, списано на нераспределенную прибыль (убыток) программное обеспечение, учитываемое на счете 97 «Расходы будущих периодов», балансовой стоимостью не более 100 000 рублей за единицу.

При формировании отчетности за 2024 год внесены изменения по статье бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы» на 31.12.2023 (Приложение № 1).

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

Таблица 22. 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.	**20**	-	**56**	-
	за 2023 г.	**28**	-	**20**	-
Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2024 г.	20	-	56	-
	за 2023 г.	28	-	20	-

На 31.12.2023 и 31.12.2024 года долгосрочные активы к продаже представлены преимущественно металлоломом.

3.9 Кредиторская задолженность

Учетная политика

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утверждаемым приказом Общества от 29.12.2018 № 370-О, с изменениями и дополнениями.

Обязательство по аренде

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

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

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

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

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

Данные о ставках привлечения дополнительных заемных средств в разрезе валют, используемых организациями Группы «ЛУКОЙЛ», и сроков заимствования представляются Финансовым блоком ПАО «ЛУКОЙЛ» на ежегодной основе либо при

возникновении обстоятельств, оказывающих существенное влияние на уровень данных ставок.

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

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

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

Существенная информация

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

Таблица 23. 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.	**1 332**	**1 910**
	за 2023 г.	**3 341**	**1 332**
в том числе: обязательство по аренде	за 2024 г.	1 332	1 910
	за 2023 г.	3 341	1 332
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	**898 982**	**1 144 856**
	за 2023 г.	**833 883**	**898 982**
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2024 г.	864 754	1 125 862
	за 2023 г.	785 834	864 754
задолженность перед персоналом организации	за 2024 г.	8 432	-
	за 2023 г.	7 508	8 432
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2024 г.	9 923	15 442
	за 2023 г.	6 411	9 923
задолженность по налогам и сборам	за 2024 г.	7 665	938
	за 2023 г.	2 510	7 665
прочие кредиторы	за 2024 г.	6 433	1 887
	за 2023 г.	7 468	6 433
авансы полученные	за 2024 г.	461	13
	за 2023 г.	20 978	461
обязательство по аренде	за 2024 г.	1 314	714
	за 2023 г.	3 174	1 314
ИТОГО:	за 2024 г.	**900 314**	**1 146 766**
	за 2023 г.	**837 224**	**900 314**

Информация о составе прочей кредиторской задолженности, а также о просроченной задолженности по видам задолженности отражена в следующих таблицах:

Таблица 24. Состав прочей кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	**2**	**3**
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в т.ч. экологический сбор)	1 876	6 228
Расчеты по исполнительным документам	-	156
Прочие расчеты	11	49
Итого:	**1 887**	**6 433**

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества отсутствует.

3.10 Оценочные обязательства, условные обязательства

Учетная политика

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

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

а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам,
б) в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам;
в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;
д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.;
е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;
ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды;
з) в связи с природоохранными мероприятиями по устранению отрицательного воздействия на окружающую среду, возникшего как вследствие аварии, так и в ходе обычной деятельности: выбросы в водоемы, атмосферу, прочие аналогичные обязательства;
и др.
Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «а», «б» и «ж» признаются в бухгалтерском учете на основании расчетов, представляемых Обществом согласно документообороту.

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

В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На

суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются.

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

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

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

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

Признание, отражение и раскрытие в отчетности Общества оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г», «д», «з» и др., осуществляется в соответствии с Регламентом формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ООО «ИНТЕСМО», утвержденным приказом Общества от 30.10.2015 № 203/1-О «Об утверждении Регламента», с последующими изменениями и дополнениями, разработанным на основе Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденного приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 22.12.2011 № 255, с изменениями и дополнениями.

При определении величины признаваемых оценочных обязательств комиссией по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам, состав которой утверждается приказом Общества от 25.05.2021 №75/4-0 «О создании постоянно действующей комиссии», к протоколу заседания комиссии прилагаются материалы, являющиеся документальным подтверждением обоснованности оценки величины признаваемых обязательств.

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

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

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

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

Существенная информация

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

Таблица 25. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	за 2024 г.	**39 602**	**123 182**	**(82 587)**	**(1 874)**	**1 502**	**79 825**
	за 2023 г.	**14 366**	**67 251**	**(40 858)**	**(1 699)**	**542**	**39 602**
в том числе: на оплату отпусков	за 2024 г.	7 791	24 135	(22 378)	-	x	9 548
	за 2023 г.	5 831	22 133	(20 173)	-	x	7 791
на годовые премиальные выплаты	за 2024 г.	19 187	45 134	(42 725)	(1 874)	x	19 722
	за 2023 г.	2 936	37 499	(19 549)	(1 699)	x	19 187
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	за 2024 г.	-	44 587	(17 133)	-	x	27 454
	за 2023 г.	-	-	-	-	x	-
по пенсионным программам	за 2024 г.	12 624	(6 671)	(351)	-	1 502	7 104
	за 2023 г.	5 599	7 619	(1 136)	-	542	12 624
прочие	за 2024 г.	-	15 997	-	-	-	15 997
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-

В отчетном периоде отражены суммы оценочных обязательств по Программе долгосрочного стимулирования ключевого управленческого персонала компании в размере 27 454 тыс. руб., в том числе долгосрочная часть – 20 316 тыс. руб., краткосрочная часть – 7 138 тыс. руб.

Общество финансирует декретные и долевые пенсионные программы с установленными выплатами. При этом действие декретной программы распространяется на часть персонала Общества, состоявшего в штате на конец 2024 года. Данная программа финансируется исключительно из средств Общества. Долевая программа распространяется на всех работников Общества. Работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Общества, при условии, что пенсионный взнос работника будет не менее 1% от заработной платы, тогда взнос работодателя будет равен взносу работника, но не более 4% от 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. Дополнительно Общество обеспечивает

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

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

Таблица 26. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

тыс. руб.

Наименование	2024	2023
Чистые обязательства на 1 января	**12 624**	**5 599**
Компоненты отчета о прибылях и убытках	2 703	6 588
Компоненты прочего совокупного расхода	(7 872)	743
Выплаты по программам	(351)	(306)
Чистые обязательства на 31 декабря	**7 104**	**12 624**

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

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

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), с целью обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды были внесены изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий год (Приложение № 2), связанные с отражением прочих доходов и расходов по выбытию запасов.

Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий год раскрыты в Приложении № 2.

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

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

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами и расходами от обычных

видов деятельности выручку и расходы, связанные с продажами:

1) по основной деятельности, в том числе по видам продаж:

- от продажи собственной продукции (продажа собственных смазочных материалов железнодорожного и иного назначения, в. т. ч. пластичных и полужидких смазок широкого спектра применения; продажа прочей продукции основного производства) (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
- от продажи товаров, приобретенных для перепродажи (продажа покупной продукции; продажа покупных товаров) (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
- от продажи работ, услуг (продажа услуг лаборатории) (на территории РФ).

2) по посреднической деятельности: вознаграждение по посредническим договорам (оказание агентских, субагентских и иных услуг) (на территории РФ).
3) по прочей деятельности: услуги по сдаче имущества в субаренду (на территории РФ).

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

Если выручка от продажи отгруженной продукции (товаров) в течение отчетного периода (месяца) из-за несоблюдения полностью условий признания ее в бухгалтерском учете не может быть признана в бухгалтерском учете (например, до момента перехода права собственности при экспорте или при передаче продукции (товаров) другим организациям для продажи по договору комиссии), то для отражения в учете фактов хозяйственной жизни по отгрузке продукции (товаров) используется счет 45 «Товары отгруженные».

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

Коммерческие расходы, кроме расходов на доставку, связанных с продажей, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу» по направлениям расходов, за исключением расходов на доставку, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

Распределение расходов производится пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг), реализуемых Обществом по каждому виду деятельности за вычетом налогов, установленных законодательством РФ.
Расходы на доставку, связанные с продажей, по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью реализованной продукции и товаров и остатком на конец месяца отгруженной, но не реализованной продукции и товаров.

Учет затрат по местам возникновения у Общества осуществляется в соответствии с Порядком признания расходов, утвержденных приказом № 290-0 от 21.11.2016 «Об утверждении порядка признания расходов», с последующими изменениями и дополнениями, Положением о закреплении структуры мест возникновения затрат, способах группировки для целей планирования и учета о принципах распределения расходов, утвержденным приказом Общества от 10.01.2013 № 1/4 с последующими изменениями и дополнениями».

В отчете о финансовых результатах обособленно по статье «Коммерческие расходы» по отдельной строке «в том числе «вывозные таможенные пошлины» (код строки 2211)

показываются суммы таможенных пошлин, списанных с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в дебет счета 90 «Продажи».

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

Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):

Таблица 27. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Выручка	**5 264 801**	**4 912 667**
в том числе от продаж: по основной деятельности	5 254 289	4 797 306
из них: *продукции собственного производства*	2 798 705	2 677 206
в том числе: Продукты нефтепереработки	2 798 705	2 677 206
товары, приобретенные для продажи	2 424 685	2 094 591
работы, услуги	30 899	25 509
по посреднической деятельности	4 610	106 634
по прочей деятельности	5 902	8 727

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

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности):

Таблица 28. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	**(4 462 766)**	**(4 101 595)**
в том числе проданных: по основной деятельности	(4 459 379)	(4 022 841)
из них: *продукции собственного производства*	(2 280 975)	(2 265 655)
в том числе: Продукты нефтепереработки	(2 280 975)	(2 265 655)
товары, приобретенные для продажи	(2 175 558)	(1 754 340)
иные затраты	(2 846)	(2 846)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
по посреднической деятельности	(3 227)	(76 019)
по прочей деятельности	(160)	(2 735)

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

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

4.2 Затраты на производство

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

Таблица 29. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Материальные затраты	**1 958 812**	**1 977 523**
в том числе: сырье и материалы	1 866 828	1 887 605
топливо, энергия	31 415	31 653
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	54 401	53 177
другие затраты	6 168	5 088
Расходы на оплату труда	**271 860**	**220 310**
Отчисления на социальные нужды	**76 999**	**60 891**
Амортизация	**105 988**	**127 823**
Прочие затраты	**2 309 223**	**1 885 314**
в том числе: покупная стоимость товаров для продажи	2 120 310	1 719 411
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	5 760	10 826
в том числе: вывозные таможенные пошлины	-	35
арендная плата	330	411
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	69 724	66 917

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
страхование	3 710	3 088
транспортные расходы, связанные с реализацией	69 735	40 977
командировочные расходы	4 229	7 861
другие расходы	35 425	35 823
Итого по элементам затрат	**4 722 882**	**4 271 861**
Изменение остатков (прирост"+"):	**119 839**	**71 860**
незавершенного производства	-	830
готовой продукции и товаров для продажи	115 476	71 030
товаров отгруженных	4 363	-
Изменение остатков (уменьшение"-"):	**(679)**	-
незавершенного производства	(679)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**4 842 042**	**4 343 721**

4.3 Прочие доходы и расходы

Учетная политика

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

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

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

Существенная информация

Информация по прочим доходам и расходам (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2024 год и 2023 год приведена развернуто по видам прочих доходов и соответствующим им видам расходов в Приложении № 3 к настоящим Пояснениям.

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

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

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

5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

При формировании отчетности за 2024 год произведена корректировка счетов капитала в связи с изменением Учетной политики. Последствия изменения учетной политики, связанные с применением с 01.01.2024 ФСБУ 14/2022, изменений, внесенных в ФСБУ 26/2020, отражены в отчете об изменениях капитала за 2024 год путем внесения корректировок в соответствующие показатели за 2023 год.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	в 2024 г. за 2023 г.	За 2023 г.	Изменение
Чистые активы	1 856 644	1 857 052	(408)

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

6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

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

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

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

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

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

- Покупка и перепродажа финансовых вложений в краткосрочной перспективе (до трех месяцев);

- Денежные потоки внутри одного счета, оборотов по продаже и приобретению иностранной валюты (за исключением финансового результата от операции) и иных аналогичных платежей Общества и поступлений в Общество, изменяющих состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющих их общую сумму.

Таблица 30. Остатки денежных средств

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	**2**	**3**
Расчетные счета в банках (рубли)	5 075	2 968
Итого	**5 075**	**2 968**

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

Таблица 31. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	**2**	**3**
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	**5 160 564**	**4 862 178**
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	5 128 399	4 802 826
от основного общества	1 786 925	2 106 182
в том числе: авансы полученные	-	442
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	8 020	4 119
в том числе: от основного общества	8 020	4 050
прочие поступления	24 145	55 233
в том числе: от основного общества	2 179	21 918

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
в том числе: авансы полученные	13	-
Расчеты с покупателями (за ТМЦ)	4 805	-
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	18 095	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат)	243	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	263	6 929
Возврат таможенных платежей, перечисленных в прошлые годы	739	-
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера	-	2 210
Платежи - всего	**(4 741 860)**	**(4 471 769)**
в том числе: **поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги**	(4 286 178)	(4 018 318)
из них: основному обществу	(2 847 456)	(2 503 322)
в том числе: авансы выданные	(1 561)	(14 396)
из них: основному обществу	-	(3 683)
процентов по обязательству по аренде	(307)	(477)
из них: основному обществу	(199)	(331)
прочие платежи	(14 297)	(47 817)
из них: основному обществу	(7)	-
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	-	(11 855)
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды	(6 497)	(6 808)
Таможенные платежи	-	(7 230)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	(10)	(191)
Госпошлины, судебные расходы	(125)	(20)
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)	(1 466)	(2 721)
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками несписочного состава	(11)	(20)
Расчеты по договорам страхования	(3 552)	(3 620)
Возврат авансов, полученных в прошлые отчетные периоды	(96)	-
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера	(2 540)	(15 350)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	**3 793 582**	**4 681 418**
в том числе: **от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)**	636	2 115
из них: от основного общества	636	1 654

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
в том числе: авансы полученные	-	88
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	3 773 480	4 672 965
в том числе: от возврата предоставленных займов - всего:	3 773 480	4 672 966
от основного общества	3 773 480	4 672 966
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	19 466	6 338
в том числе: от основного общества	19 466	6 338
Платежи - всего	**(4 086 868)**	**(4 855 716)**
в том числе: **в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов**	(340 649)	(237 370)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(3 746 108)	(4 618 293)
в том числе: предоставление займов - всего:	(3 746 108)	(4 618 293)
из них: основному обществу	(3 746 108)	(4 618 293)
процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива	-	(53)
из них: основному обществу	-	(53)
Платежи - всего:	**(123 311)**	**(216 639)**
в связи с получением имущества в аренду	(3 301)	(3 130)
из них: основному обществу	(3 152)	(2 229)

7 Специальные пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основные общества, основной управленческий персонал (Генеральный директор, Главный инженер, Заместитель генерального директора по экономике и финансам - Казначей, Заместитель Генерального директора по производству и технологии), прочие аффилированные лица и другие связанные стороны (негосударственный пенсионный фонд и др.)

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

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

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

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

Таблица 32. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
2024 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	2 127 043	-	1 919 857
Оказание прочих услуг	2 653	-	1 644
Приобретение товаров и услуг	3 654 781	89 823	3 904
Продажа основных средств, других активов	763	-	-
Приобретение основных средств, других активов	-	35 154	
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	3 765 237	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	7 082	-	-
Расходы от аренды имущества	-	260	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	2 895	94 908	4 205
Авансы, выданные по капитальным вложениям	-	15 485	-
Авансы полученные	-	4	-
Дивиденды, начисленные к уплате	90 008	-	30 002
Прочие операции	-	-	3
2023 год			

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Реализация продукции, товаров, услуг	2 554 488	-	1 603 775
Оказание прочих услуг	9 208	-	-
Прочие операции по реализации	162	-	-
Приобретение товаров и услуг	3 014 680	198 558	475
Приобретение основных средств, других активов	-	9 067	-
Расходы от аренды имущества	-	365	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	10 417	-	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	4 419	193 062	172
Авансы, выданные по капитальным вложениям	-	9 115	-
Авансы полученные	6 018	-	-
Предоставление займов, кредитов в том числе с начислением процентов	4 618 293	-	-
Получение займов, кредитов с начислением процентов	7 501	-	-
Дивиденды, начисленные к уплате	160 132	-	53 377

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

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

Таблица 33. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2024			
Дебиторская задолженность	126 296	5 519	428 592

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Кредиторская задолженность	681 273	40 072	-
Займы выданные и проценты начисленные	14 380	-	-
На 31.12.2023			
Дебиторская задолженность	145 857	13 812	271 921
Кредиторская задолженность	443 446	7 786	37
Займы выданные и проценты начисленные	42 089	-	-

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

Таблица 34. Операции и расчеты по арендным обязательствам

тыс.руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
2024 год		
Обязательство по аренде с начисленными процентами	3 302	95
2023 год		
Обязательство по аренде с начисленными процентами	211	96

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

Таблица 35. Стоимостные показатели по не завершенным операциям по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
На 31.12.2024		
Задолженность по обязательствам по аренде	1 585	1 000

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
На 31.12.2023		
Задолженность по обязательствам по аренде	1 458	1 016

Основной управленческий персонал представлен в 2024 г. в следующем составе:
- Генеральный директор ООО «ИНТЕСМО»;
- Главный инженер ООО «ИНТЕСМО»;
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам - Казначей ООО «ИНТЕСМО» по 28.06.2024;
- Заместитель Генерального директора по коммерческим вопросам ООО «ИНТЕСМО»;
- Заместитель Генерального директора по производству и технологии ООО «ИНТЕСМО»;
- Председатель Наблюдательного совета - Заместитель начальника департамента по технической политике ОАО «РЖД»;
- Член Наблюдательного совета - Начальник управления экономики и планирования ООО «ЛЛК-Интернешнл»;
- Член Наблюдательного совета - Заместитель Генерального директора по продажам ООО «ЛЛК-Интернешнл»;
- Член Наблюдательного совета - Заместитель начальника Приволжской железной дороги (по территориальному управлению) ОАО «РЖД»;
- Член Наблюдательного совета - Заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «ЛЛК-Интернешнл».

Основной управленческий персонал представлен в 2023 г. в следующем составе:
- Генеральный директор ООО «ИНТЕСМО»;
- Главный инженер ООО «ИНТЕСМО»;
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам - Казначей ООО «ИНТЕСМО»;
- Заместитель Генерального директора по коммерческим вопросам ООО «ИНТЕСМО»;
- Заместитель Генерального директора по производству и технологии ООО «ИНТЕСМО»;
- Председатель Наблюдательного совета - Заместитель начальника департамента по технической политике ОАО «РЖД»;
- Член Наблюдательного совета - Начальник управления казначейства и налогового администрирования ООО «ЛЛК-Интернешнл»;
- Член Наблюдательного совета - Начальник управления экономики и планирования ООО «ЛЛК-Интернешнл»;
- Член Наблюдательного совета - Заместитель Генерального директора по продажам ООО «ЛЛК-Интернешнл»;
- Член Наблюдательного совета - Заместитель начальника Приволжской железной дороги (по территориальному управлению) ОАО «РЖД»
- Член Наблюдательного совета - Заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «ЛЛК-Интернешнл».

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 4 к настоящим Пояснениям.

Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в приложении № 4, отсутствуют.

7.2 Информация об объектах учета аренды

Учетная политика

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

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

Применение уровней существенности не допускается в следующих случаях:

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

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

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды.
У арендатора существенным признается договор аренды, балансовая стоимость ППА по которому составляет более 5% от показателя статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса.
У арендодателя существенным признается договор неоперационной (финансовой) аренды, выручка по которому превышает 5% от показателя «Выручка» отчета о финансовых результатах.

Существенная информация

Договоры аренды, которые могут быть признаны существенными в соответствии положениями Учетной политики, в Обществе в 2024 и 2023 годах отсутствуют.

7.3 Информация о существенных ошибках

Учетная политика

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

Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке:

- выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, но до даты ее утверждения собственниками – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. Если указанная отчетность была представлена каким-либо пользователям, то исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит повторному представлению пользователям;

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

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

Существенная информация

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

8 Дополнительные пояснения

8.1 Информация о забалансовых счетах

Информация об обеспечениях обязательств, полученных Обществом, раскрывается в таблице:

Таблица 36. Обеспечения обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Обеспечения обязательств полученные - всего	**120 000**	-	-
в том числе: банковская гарантия	120 000	-	-

8.2 Информация об экологической деятельности

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т.д.) за 2024 год не осуществлялись.

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью, за 2024 год, составили 8 088 тыс. руб. (в 2023 – 10 263 тыс. руб.), в том числе:

- на организацию самостоятельного контроля за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговые мероприятия, научно-технические исследования, управление экологической деятельностью в размере 2 503 тыс. руб. (в 2023 – 5 446 тыс. руб.);

- на охрану окружающей среды (водных ресурсов) от отходов производства и потребления в размере 4 738 тыс. руб. (в 2023 – 4 509 тыс. руб.), из них выплачено другим предприятиям (организациям) за прием, хранение и уничтожение отходов производства и потребления в размере 4 599 тыс. руб. (в 2023 – 4 351 тыс. руб.);

- плата за загрязнение окружающей среды в размере 783 тыс. руб. (2023 – 244 тыс. руб.);

- расходы на обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей ОПО составили 64 тыс. руб. (в 2023 – 64 тыс. руб.).

Финансирование экологической деятельности в 2024 и 2023 годах осуществлялось без привлечения средств заимствования и средств государственной помощи.

8.3 Прочая информация

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

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

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

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика, результаты которых могут оказать существенное влияние на финансовое положение Общества. Обеспечения, выданные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату отсутствуют.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно 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.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц.

В 2022 году, в связи с событиями на Украине, Соединенные Штаты Америки (далее – США) ввели санкции в отношении российского правительства, а также российских юридических и физических лиц, включая полностью блокирующие санкции в отношении некоторых российских государственных финансовых учреждений.

Введены ограничения на открытие, ведение или осуществление операций с определенными корреспондентскими и платежными счетами в иностранных финансовых учреждениях, в отношении привлечения заимствований и инвестиций в капитал крупных государственных и частных компаний, а также в части российского суверенного долга.

Также США запретили ввоз из России определенных энергоносителей и новые инвестиции в энергетический сектор в Российской Федерации со стороны американских лиц, независимо от места их нахождения. Некоторые из введенных ограничений непосредственно касаются определенных товаров, технологий и программного обеспечения, используемых в российском энергетическом секторе.

Великобритания и Европейский Союз (далее – ЕС) также объявили о введении санкций.

Введен запрет на экспорт определенных товаров и технологий, используемых в российском энергетическом секторе и других отраслях промышленности. ЕС ввел меры, которые запрещают новые инвестиции в энергетический сектор в России, некоторые новые приобретения, предоставление новых займов, кредитов или финансирования, а также создание новых совместных предприятий с компаниями, работающими в энергетическом секторе в России, а также предоставление инвестиционных услуг, напрямую связанных с такой деятельностью.

В 2024 году произошло расширение санкций против России, выросло число вторичных санкций.

В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Указанные события повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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

ООО "ИНТЕСМО"

Приложение № 1

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

		отчетность 2024 года, тыс.руб.			отчетность 2023 года, тыс.руб.					
Наименование показателя	**Код**	**На 31 декабря 2024 г.**	**На 31 декабря 2023 г.**	**На 31 декабря 2022 г.**	**На 31 декабря 2023 г.**	**Изменение Баланса**	**Примечание**	**На 31 декабря 2022 г.**	**Изменение Баланса**	**Примечание**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7 (4 - 6)**	**8**	**9**	**10 (5 - 9)**	**11**
АКТИВ										
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Нематериальные активы	**1110**	89 722	34 552	2 141	1 604	32 948	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	2 141	-	
в том числе: капитальные вложения	**1111**	87 750	31 890	-	-	31 890	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020	-	-	
Результаты исследований и разработок	**1120**	-	-	2 098	33 056	(33 056)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	2 098	-	
Нематериальные поисковые активы	**1130**	-	-	-	-	-		-	-	
Материальные поисковые активы	**1140**	-	-	-	-	-		-	-	
Основные средства	**1150**	1 389 495	1 066 678	996 850	1 066 678	-		996 850	-	
в том числе: капитальные вложения	**1151**	20 220	101 509	13 435	101 509	-		13 435	-	
право пользования активом	**1152**	2 463	1 810	5 696	1 810	-		5 696	-	
Доходные вложения в материальные ценности	**1160**	-	-	-	-	-		-	-	
Финансовые вложения	**1170**	-	-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые активы	**1180**	18 857	10 266	5 933	10 266	-		5 933	-	
Прочие внеоборотные активы	**1190**	-	-	72	93	(93)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	72	-	
ИТОГО по разделу I	**1100**	1 498 074	1 111 496	1 007 094	1 111 697	(201)		1 007 094	-	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Запасы	**1210**	1 285 850	1 193 922	986 324	1 193 922	-		986 324	-	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	**1220**		-	-	-	-		-	-	
Дебиторская задолженность	**1230**	680 837	512 441	429 264	512 441	-		429 264	-	
в том числе платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	**1231**	-	-	-	-	-		-	-	
в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	**1232**	680 837	512 441	429 264	512 441	-		429 264	-	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	**1240**	13 290	40 662	95 335	40 662	-		95 335	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	**1250**	5 075	2 968	2 593	2 968	-		2 593	-	
Прочие оборотные активы	**1260**	56	20	445	330	(310)		445	-	
в том числе: акциз по подакцизным запасам	**1261**	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу II	**1200**	1 985 108	1 750 013	1 513 961	1 750 323	(310)		1 513 961	-	
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	**1600**	3 483 182	2 861 509	2 521 055	2 862 020	(511)		2 521 055	-	-

Нименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2022 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
ПАССИВ										
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	**1310**	52 000	52 000	52 000	52 000	-		52 000	-	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	**1320**	-	-	-	-	-		-	-	
Переоценка внеоборотных активов	**1340**	-	-	-	-	-		-	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	**1350**	6 848	974	1 574	974	-		1 574	-	
Резервный капитал	**1360**	-	-	-	-	-		-	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	**1370**	2 078 342	1 802 874	1 536 750	1 803 282	(408)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	1 536 750	-	
ИТОГО по разделу III	**1300**	2 137 190	1 855 848	1 590 324	1 856 256	(408)		1 590 324	-	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	**1410**	-	-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые обязательства	**1420**	118 206	64 949	79 024	65 052	(103)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	79 024	-	
Оценочные обязательства	**1430**	27 036	12 297	4 942	12 297	-		4 942	-	
Прочие обязательства	**1450**	1 910	1 332	3 341	1 332	-		3 341	-	
ИТОГО по разделу IV	**1400**	147 152	78 578	87 307	78 681	(103)		87 307	-	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	**1510**	-	-	-	-	-		-	-	
Кредиторская задолженность	**1520**	1 144 856	898 982	833 883	898 982	-		833 883	-	
Доходы будущих периодов	**1530**	1 195	796	117	796	-		117	-	
Оценочные обязательства	**1540**	52 789	27 305	9 424	27 305	-		9 424	-	
Прочие обязательства	**1550**	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу V	**1500**	1 198 840	927 083	843 424	927 083	-		843 424	-	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	**1700**	3 483 182	2 861 509	2 521 055	2 862 020	(511)		2 521 055	-	

ООО "ИНТЕСМО"

Приложение № 2

Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год

	отчетность 2024 года, тыс. руб.			отчетность 2023 года, тыс. руб.			
Наименование показателя	**Код**	**За январь-декабрь 2024 г.**	**За январь-декабрь 2023 г.**	**Код**	**За январь-декабрь 2023 г.**	**Изменение ОФР**	**Примечание**
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)	8
Выручка	**2110**	**5 264 801**	**4 912 667**	**2110**	**4 912 667**	**-**	
Себестоимость продаж	**2120**	**(4 462 766)**	**(4 101 595)**	**2120**	**(4 101 595)**	**-**	
Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**802 035**	**811 072**	**2100**	**811 072**	**-**	
Коммерческие расходы	**2210**	(107 564)	(77 668)	**2210**	(77 668)	-	
в том числе: вывозные таможенные пошлины	**2211**	-	(35)	**2211**	(35)	-	
Управленческие расходы	**2220**	(152 552)	(92 598)	**2220**	(92 598)	-	
Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**541 919**	**640 806**	**2200**	**640 806**	**-**	
Доходы от участия в других организациях	**2310**	-	-	**2310**	-	-	
Проценты к получению	**2320**	19 129	7 501	**2320**	7 501	-	
Проценты к уплате	**2330**	(309)	(477)	**2330**	(477)	-	
Прочие доходы	**2340**	6 276	14 890	**2340**	11 874	3 016	Корректировка прочих доходов и прочих расходов в целях сопоставимости показателей (ПБУ 4/99)
Прочие расходы	**2350**	(40 712)	(63 856)	**2350**	(60 840)	(3 016)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**526 303**	**598 864**	**2300**	**598 864**	**-**	
Налог на прибыль	**2410**	**(130 130)**	**(118 823)**	**2410**	**(118 823)**	-	
в том числе: текущий налог на прибыль	**2411**	(87 462)	(136 984)	**2411**	(136 984)	-	
отложенный налог на прибыль	**2412**	(42 668)	18 161	**2412**	18 161	-	
Прочее	**2460**	(695)	-	**2460**	-	-	
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**395 478**	**480 041**	**2400**	**480 041**	**-**	
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	**2510**	-	-	**2510**	-	-	
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	**2520**	7 872	(744)	**2520**	(744)	-	
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	**2530**	(1 998)	144	**2530**	144	-	
Совокупный финансовый результат периода	**2500**	**401 352**	**479 441**	**2500**	**479 441**	-	
СПРАВОЧНО							
Базовая прибыль (убыток) на акцию	**2900**	-	-	**2900**	-	-	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	**2910**	-	-	**2910**	-	-	

ООО "ИНТЕСМО"

Приложение № 3

Расшифровка
строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выбытие нематериальных активов	001	-	-	-	-	1 856	(213)	1 643	-
Выбытие основных средств, доходных вложений в материальные ценности	002	635	(757)	-	(122)	73	(520)	-	(447)
Выбытие запасов	003	12 116	(16 295)	-	(4 179)	28 825	(41 844)	-	(13 019)
Выбытие долгосрочных активов к продаже (ДАП)	004	94	(92)	2	-	140	(122)	18	-
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	005	-	(5)	-	(5)	1	-	1	-
Резерв по сомнительным долгам	006	-	-	-	-		(109)	-	(109)
Операции с иностранной валютой	007	-	(298)	-	(298)	51 509	(51 632)	-	(123)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	008	3 966	(9 860)	-	(5 894)	20 767	(53 341)	-	(32 574)
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	009	6 759	(4 031)	2 728	-	7 877	(4 135)	3 742	-
Штрафы, пени, неустойки по договорам	010	263	(49)	214	-	6 929	(703)	6 226	-
Оценочные обязательства (судебные разбирательства и ДПВ)	011	1 874	(15 997)	-	(14 123)	-	-	-	-
Пенсионные программы с установленными выплатами	012	-	(1 524)	-	(1 524)	-	(617)	-	(617)
Доходы/расходы связанные с учетом права пользования активом и обязательства по аренде	013	311	-	311	-	-	(106)	-	(106)

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоги, страховые взносы, сборы	014	-	(84)	-	(84)	-	(102)	-	(102)
Штрафы по налогам, страховым взносам, сборам	015	-	-	-	-	-	(5)	-	(5)
Доходы (расходы), связанные с урегулированием судебных разбирательств (госпошлины, судебные и арбитражные расходы)	016	-	(101)	-	(101)	-	(6)	-	(6)
Безвозмездное получение имущества	017	2		2	-	125		125	-
Выплаты социального характера (материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др.услуги работникам и не работникам)	018	-	(9 530)	-	(9 530)	-	(10 132)	-	(10 132)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	019	-	(321)	-	(321)	-	(670)	-	(670)
Результат по итогам инвентаризации (излишки и недостачи)	020	3 266	(375)	2 891	-	3 086	(68)	3 018	-
Расходы на добровольное (от несчастного случая, медстрахование, страхование жизни) и обязательное страхование (средств транспорта, прочего имущества) в соответствии с условиями контрактов с работниками	021	9	(1 592)	-	(1 583)	-	(3 032)	-	(3 032)
Содержание объектов ЖКХ, социально-культурной сферы и здравоохранения	022	-	(542)	-	(542)	-	(467)	-	(467)
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	023	-	(88)	-	(88)	-	(186)	-	(186)
Прочие доходы	024	128		128	-	117	-	117	-
Прочие расходы	025	-	(2 318)	-	(2 318)	-	(2 261)	-	(2 261)
ИТОГО:	**026**	**29 423**	**(63 859)**	**6 276**	**(40 712)**	**121 305**	**(170 271)**	**14 890**	**(63 856)**

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2024 год	За 2023 год
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода		
Оплата труда за отчетный период	28 395	26 634
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	6 456	6 040
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	14 590	-
Налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, начисленные по программе долгосрочного стимулирования	2 203	-
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 675	2 186
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	515	361
Иные краткосрочные вознаграждения		
2. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Программа долгосрочных премиальных выплат (краткосрочная часть)	5 478	-
Вознаграждение по годовым премиальным выплатам	3 482	2 484
Начисленные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	2 208	530
3. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Программа долгосрочных премиальных выплат (долгосрочная часть)	15 592	-
Начисленные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	4 724	-

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	811793
Наименование документа	Пояснительная записка Интесмо по результатам аудита от 31.12.2024
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"Инновационные Технологии Смазок"

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	17.02.2025 16:46:48 Мск	Пояснения к ББ и ОФР Интесмо 2024.pdf	0446276A009BB197AA48C0FDFC6D065086, Отрубянников Артем Валентинович, с 26.06.2024 по 26.06.2025	51a73751-929e-49c5-a2be-fa767e90be9f	Документ подписан электронной подписью
2	Копылова Дарья Валерьевна	17.02.2025 16:51:44 Мск	Пояснения к ББ и ОФР Интесмо 2024.pdf	02BCF521016EB2139E482A13FC4068993B, Копылова Дарья Валерьевна, с 23.01.2025 по 23.01.2026	81213e7b-91f3-427f-aca6-f490a74067df	Документ подписан электронной подписью