

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

г. Когалым

Содержание

1	Общая информация	3
1.1	Общая информация.....	3
1.2	Основные виды деятельности	3
1.3	Информация об исполнительных органах	5
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	10
3	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса	10
3.1	Нематериальные активы.....	10
3.2	Поисковые активы.....	17
3.2.1.	Нематериальные поисковые активы	18
3.2.2.	Материальные поисковые активы	20
3.3	Основные средства.....	21
3.4	Финансовые вложения.....	34
3.5	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	37
3.6	Прочие внеоборотные активы.....	43
3.7	Запасы.....	43
3.8	Дебиторская задолженность.....	47
3.9	Прочие оборотные активы	51
3.10	Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам.....	52
3.11	Кредиторская задолженность.....	54
3.12	Оценочные обязательства, условные обязательства.....	55
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах	62
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	62
4.2	Затраты на производство	65
4.3	Прочие доходы и расходы.....	66
4.4	Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода.....	67
5	Пояснения к отчету об изменениях капитала	67
6	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств	68
7	Специальные пояснения	71
7.1	Информация о связанных сторонах.....	71
7.2	Информация об объектах учета аренды.....	76
7.3	Информация о существенных ошибках	77
8	Дополнительные пояснения	78
8.1	Информация о забалансовых счетах	78
8.2	Информация об экологической деятельности	80
8.3	Условия осуществления хозяйственной деятельности.....	80

ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году».....	83
Приложение № 2 «Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год».....	85
Приложение № 3 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах».....	87
Приложение № 4 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу».....	90

1 Общая информация

1.1 Общая информация

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

Юридический адрес: 628484, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, город Когалым, улица Прибалтийская, дом 20.

ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь» (далее – Общество) создано в результате объединения ОАО «ЛУКОЙЛ-Лангепаснефтегаз», ОАО «ЛУКОЙЛ-Урайнефтегаз», ОАО «ЛУКОЙЛ-Когалымнефтегаз» и зарегистрировано Постановлением Администрации города Когалыма от 30 января 1997 года № 28 (свидетельство о внесении записей в Единый государственный реестр юридических лиц серия 86 номер 000243500, основной регистрационный номер 1028601441978).

Общество является дочерним по отношению к ПАО «ЛУКОЙЛ», которое является его основным обществом (далее также Основное общество). Доля ПАО «ЛУКОЙЛ» в уставном капитале Общества составляет 100%.

Общество имеет представительство в городе Тюмени – Представительство Общества с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь». Представительство является обособленным подразделением Общества и не выделено на отдельный баланс. Стоимость имущества Представительства отражена в общем балансе Общества.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2024 году составила 12 525 человек, в 2023 году 12 610 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.; 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.; юань – 12,5762 руб.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- разведка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа, комплексное освоение, разработка и эксплуатация нефтяных и газовых месторождений;
- переработка газового конденсата, нефти, шламовых остатков для получения товарной продукции;
- организация и осуществление деятельности по транспортировке добытых ресурсов до узлов магистральной сети трубопроводов;
- производство и реализация продуктов нефтепереработки;
- осуществление природоохранной деятельности в сферах добычи и транспортировки нефти и газа в рамках экологической программы Основного общества;

- разработка технических проектов на строительство эксплуатационных и иных скважин;
- осуществление деятельности по проектированию разработки нефтяных, газонефтяных месторождений, подсчету запасов, анализу разработки и доразведки месторождений, бурения нефтяных и газовых скважин, реализация научно-технической продукции;
- ведение промыслово-геофизических исследований скважин (включая производство прострелочных и взрывных работ) на нефтяных, газовых и нефтегазоконденсатных месторождениях;
- осуществление хранения нефти и нефтепродуктов в товарных резервуарных парках;
- осуществление мероприятий по защите сведений, составляющих государственную тайну и коммерческую тайну, а также проведение комплекса мероприятий по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций, учёту и бронированию граждан, пребывающих в запасе Вооруженных Сил Российской Федерации, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Иными видами деятельности Общества являются:

- деятельность в области технологического транспорта, его эксплуатация, эффективное использование в целях добычи нефти, перевозка людей, доставка их на месторождения;
- проведение маркетинга и самостоятельная реализация продукции;
- разработка и реализация научно-технической продукции;
- выполнение комплексных инженерно-геодезических и геологических изысканий, необходимых для проектирования объектов;
- создание корпоративного Банка данных геолого-геофизической и промысловой информации на основе централизации хранения эталонных данных, унификации форматов данных, использование новых технологий и современных средств доступа к данным;
- капитальное строительство, выполнение строительно-монтажных работ, осуществляемых в рамках Инвестиционной программы, утверждённой ПАО «ЛУКОЙЛ»;
- разработка и осуществление комплексных инвестиционных проектов обустройства месторождений, подготовки, переработки нефти и газа, промышленных объектов, жилья, соцкультбыта, инженерных сетей, включая газификацию, и других необходимых объектов, а также выполнение функций генпроектировщика;
- производство строительных материалов, конструкций и изделий;
- разработка тендерной документации;
- осуществление функций заказчика-застройщика, технадзора за строительством всех объектов и оказание инжиниринговых услуг, а также выполнение топографо-геодезических, картографических работ и маркшейдерских работ;
- деятельность по эксплуатации инженерных систем населенных пунктов;
- другие виды деятельности не противоречащие действующему в Российской Федерации законодательству.

1.3 Информация об исполнительных органах

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

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

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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 № П-615А от 29.12.2023 «Об учетной политике ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь» для целей бухгалтерского учета» с изменениями, внесенными приказом ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь» от 29.12.2023 № П-616А, от 28.12.2024 №П-676/1А 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» утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н (далее - ФСБУ 26/2020).

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

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

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

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

Переход к применению ФСБУ 14/2022 осуществляется в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет

сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, не производится; при этом на начало отчетного периода:

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

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

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

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

В бухгалтерском учете произведены следующие операции:

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

2) Списаны на нераспределенную прибыль (убыток) числящиеся в составе капитальных вложений затраты, связанные с выполнением НИОКР:

а) относящиеся к стадии исследований;

б) относящиеся к стадии разработок, в отношении которых не соблюдаются условия, установленные ФСБУ 14/2022;

в) которые не могут быть однозначно классифицированы как относящиеся к стадии исследований или относящиеся к стадии разработок.

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

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

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

5) 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, геологической информации, в том числе сейсморазведочных работ 3D и 4D на эксплуатируемых месторождениях:

- а) не характеризующихся на 31.12.2023 признаками, установленными ФСБУ 14/2022;
- б) характеризующихся на 31.12.2023 признаками, установленными ФСБУ 14/2022, балансовой стоимостью не более 100 000 рублей за единицу.

6) Переклассифицированы в состав капитальных вложений в нематериальные активы следующие виды активов:

- а) учитываемые на отдельных субсчетах к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»:
 - затраты, связанные с выполнением НИОКР, относящиеся к стадии разработок;
 - затраты на геологическую информацию, отраженные на основании подтверждения коммерческой целесообразности добычи;
- б) учитываемые на отдельном субсчете к счету 97 «Расходы будущих периодов» накопленные затраты по незавершенным сейсморазведочным работам 3D и 4D на эксплуатируемых месторождениях.

7) 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»;
- б) объекты РБП, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов».

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

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

2.3 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 им 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 соответствующий налоговый орган.

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

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»). Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании договора оказания услуг 31.01.2020 № 15090720 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- в качестве Главного бухгалтера Начальником управления бухгалтерской и прочей отчетности ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Шутовой Еленой Анатольевной на основании доверенности.

- в качестве Руководителя заместителем генерального директора по экономике и финансам ООО «ЛУКОЙЛ - Западная Сибирь» Волковым Яковом Сергеевичем 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 участнику Общества. Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2.4 События после отчетной даты

Учетная политика

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

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

Существенная информация

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

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

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

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н), в связи с отражением в учете корректировок, относящихся к применению ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020, ПБУ 22/2010 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.

Ликвидационная стоимость объекта нематериального актива определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с локальным нормативным актом Общества.

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

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

- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

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

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

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

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

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:

ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					выбыло	признано обесценения	Переклассификация в долгосрочные активы к продаже	поступило	начислено амортизации	Выбыло				
		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.	56 979 885	(336 702)	56 643 183	1 387 399	(1 532 796)	3 068	(3 991 102)	-	-	-	56 834 488	(4 324 736)	52 509 752
	за 2023 г.	1 030 234	(269 684)	760 550	168 963	(295 078)	34 967	(102 086)	-	-	-	904 119	(336 803)	567 316
в том числе: Нематериальные активы (отличные от созданных Компанией) - всего	за 2024 г.	32 694 632	(2 876)	32 691 756	267 927	(3 066)	2 807	(2 923 300)	-	-	-	32 959 493	(2 923 369)	30 036 124
	за 2023 г.	191 303	(15 870)	175 433	-	(188 011)	18 102	(5 209)	-	-	-	3 292	(2 977)	315
в том числе: права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2024 г.	3 015	(2 876)	139	-	(2 807)	2 807	(79)	-	-	-	208	(148)	60
	за 2023 г.	191 303	(15 870)	175 433	-	(188 011)	18 102	(5 209)	-	-	-	3 292	(2 977)	315
права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	29 189	-	29 189	76 630	-	-	(22 619)	-	-	-	105 819	(22 619)	83 200
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	Выбыло		начислено амортизации			
		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
научная и техническая информация, аналитические отчеты	за 2024 г.	162 709	-	162 709	4 792	-	-	(3 091)	-	-	-	167 501	(3 091)	164 410
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности	за 2024 г.	32 499 719	-	32 499 719	186 505	(259)	-	(2 897 511)	-	-	-	32 685 965	(2 897 511)	29 788 454
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы, созданные Компанией - всего	за 2024 г.	24 285 253	(333 826)	23 951 427	1 119 472	(1 529 730)	261	(1 067 802)	-	-	-	23 874 995	(1 401 367)	22 473 628
	за 2023 г.	838 931	(253 814)	585 117	168 963	(107 067)	16 865	(96 877)	-	-	-	900 827	(333 826)	567 001
в том числе: права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	900 827	(333 826)	567 001	124 303	-	-	(80 361)	-	-	-	1 025 130	(414 187)	610 943
	за 2023 г.	829 387	(244 347)	585 040	168 963	(97 523)	7 321	(96 800)	-	-	-	900 827	(333 826)	567 001
научная и техническая информация, аналитические отчеты, стандарты Компании	за 2024 г.	23 384 426	-	23 384 426	995 169	(1 529 730)	261	(987 441)	-	-	-	22 849 865	(987 180)	21 862 685
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	Выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	Переклассификация в долгосрочные активы к продаже		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
прочие	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	9 544	(9 467)	77	-	(9 544)	9 544	(77)	-	-	-	-	-	-

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	3	4	5	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	56 075 766	101	56 075 867	56 979 885	(336 702)	56 643 183
в том числе: Нематериальные активы (отличные от созданных Компанией) - всего	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	32 691 340	101	32 691 441	32 694 632	(2 876)	32 691 756

ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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	3	4	5	13	14	15
в том числе: права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	(277)	101	(176)	3 015	(2 876)	139
права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	29 189	-	29 189	29 189	-	29 189
научная и техническая информация, аналитические отчеты	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	162 709	-	162 709	162 709	-	162 709
разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	32 499 719	-	32 499 719	32 499 719	-	32 499 719
Нематериальные активы, созданные Компанией - всего	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	23 384 426	-	23 384 426	24 285 253	(333 826)	23 951 427
в том числе: права на программы ЭВМ, базы данных	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	-	-	-	900 827	(333 826)	567 001
научная и техническая информация, аналитические отчеты, стандарты Компании	за 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2023 г.	23 384 426	-	23 384 426	23 384 426	-	23 384 426

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 из прочих внеоборотных активов в состав нематериальных активов были переведены лицензии, расходы на геологоразведочные работы и расходы на сейсморазведочные работы.

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.	66 525	-	66 525	133 194	-	133 194
	за 2023 г.	-	-	-	66 525	-	66 525
в том числе: незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	за 2024 г.	-	-	-	18 557	-	18 557
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
незаконченные операции по созданию нематериальных активов	за 2024 г.	66 525	-	66 525	114 637	-	114 637
	за 2023 г.	-	-	-	66 525	-	66 525

3.2 Поисковые активы

Учетная политика

Учет затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой полезных ископаемых ведется в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», Методикой по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, приказом Общества от 30.09.2022 № П-445А «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь».

Поисковые затраты - затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр, осуществляемые с момента получения лицензии до момента установления коммерческой целесообразности либо бесперспективности добычи полезных ископаемых.

В бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат на приобретение (создание).

Переоценка поисковых активов не производится.

Поисковые затраты, относящиеся к нескольким поисковым активам, распределяются между ними пропорционально их фактической стоимости на момент распределения.

Поисковые затраты признаются материальными или нематериальными поисковыми активами либо расходами по обычным видам деятельности, либо прочими расходами.

Лицензии.

- Лицензии, дающие наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых

право на добычу полезных ископаемых, далее именуются совмещенными лицензиями;

- Лицензии, дающие право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых без права на добычу далее именуются несовмещенными лицензиями.

Затраты, понесенные Обществом до момента получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых, включаются в фактические затраты по получению этой лицензии только в случае, если такие затраты непосредственно связаны с ее получением.

Расходы на оплату разового платежа за пользование недрами при участии в конкурсе или аукционе, учитываются в стоимости лицензии.

Если по результатам конкурса или аукциона Общество не получает лицензию, либо Общество принимает решение об отказе от участия в конкурсе или аукционе, либо о нецелесообразности получения лицензии, то расходы, осуществленные в целях приобретения лицензии, подлежат признанию в составе прочих расходов.

Порядок начисления амортизации по поисковым активам.

Все материальные и нематериальные поисковые активы в процессе поиска, оценки и разведки не амортизируются, за исключением затрат на получение несовмещенных лицензий на поиск и оценку.

Затраты на получение несовмещенной лицензии на поиск и оценку амортизируются, начиная с месяца получения лицензии до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи, но не более срока действия лицензии равными долями, с включением ежемесячной суммы амортизации в стоимость поисковых активов.

Затраты на получение совмещенных лицензий подлежат амортизации только после подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Группировка поисковых активов в целях их проверки на обесценение.

Общество проводит анализ поисковых активов на их возможное обесценение в соответствии с ПБУ 24/2011. Если техническая комиссия делает заключение о потенциальной продуктивности месторождения (участка недр), то признаки обесценения поисковых активов отсутствуют. Поисковые активы для проверки на обесценение группируются по месторождениям (участкам) нефти и/или газа.

Подтверждение коммерческой целесообразности добычи является основанием для:

- осуществления проверки признанных поисковых активов на обесценение и в случае подтверждения - обесценение этих активов;
- перевода поисковых активов в состав основных средств, нематериальных активов по балансовой стоимости (фактическим затратам на приобретение (создание) за вычетом обесценения).

3.2.1. Нематериальные поисковые активы

В состав нематериальных поисковых активов, включаются:

- затраты на лицензии на пользование недрами с целью геологического изучения (включая поиск и оценку месторождений), разведки и добычи нефти и/или газа (совмещенные лицензии) и лицензии на пользование недрами для геологического изучения (включая поиск и оценку месторождений нефти и/или газа) (несовмещенные лицензии на поиск и оценку);

- затраты на геологическую информацию.

К затратам на геологическую информацию относятся:

- затраты на бурение структурных скважин;
- затраты на бурение опорных и параметрических скважин после получения лицензии на право пользования недрами;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на месторождении (участке);
- амортизация несовмещенных лицензий;
- амортизация внеоборотных активов, используемых при создании нематериального поискового актива;
- расходы на подсчет (пересчет) запасов нефти и газа;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, возникающие в связи с выполнением работ по поиску, оценке и разведке и связанные с ликвидацией нематериальных поисковых активов;
- затраты на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- прочие затраты, понесенные от момента получения лицензии и до того момента, когда установлена коммерческая целесообразность или бесперспективность добычи нефти и газа.

В случае подтверждения коммерческой целесообразности добычи либо признания бесперспективности добычи полезных ископаемых на месторождении (участке недр) признание поисковых активов на данном месторождении (участке) прекращается.

Документальным подтверждением коммерческой целесообразности добычи является заключение технической комиссии Общества о коммерческой целесообразности добычи на месторождении (участке).

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Нематериальные поисковые активы» бухгалтерского баланса раскрыты в следующей таблице:

Таблица 3. Нематериальные поисковые активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8
Нематериальные поисковые активы - всего	за 2024 г.	18 962 954	(9 732)	-	17 092 869	(3 474)	(292 899)
	за 2023 г.	20 448 776	(13 969)	(2 194 791)	18 962 954	(9 732)	-
в том числе: затраты на лицензии на право пользования недрами	за 2024 г.	4 132 161	(9 732)	-	3 649 213	(3 474)	(74 932)
	за 2023 г.	6 522 961	(13 969)	(2 194 791)	4 132 161	(9 732)	-

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8
затраты на геологическую информацию	за 2024 г.	14 830 793	X	-	13 443 656	X	(217 967)
	за 2023 г.	13 925 815	X	-	14 830 793	X	-

В 2024 году обесценение начислено:

- в сумме 74 932 тыс. руб. на лицензию на пользование недрами лицензионный участок Западно-Ливадийский 03385;
- в сумме 217 967 тыс.руб. на расходы на освоение природных ресурсов по лицензионному участку Западно-Ливадийский 03385.

Информация по видам нематериальных поисковых активах раскрыта в следующей таблице:

Таблица 4. Состав нематериальных поисковых активов

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Расходы на геологоразведочные работы	4 052 819	4 784 292
Расходы на сейсморазведочные работы в разрезе ЗД и 4Д	8 881 263	8 533 450
Расходы по лицензиям на поиск, оценку, разведку полезных ископаемых	3 570 807	4 122 429
Прочие расходы на сейсморазведочные работы	291 607	1 513 051
Итого:	16 796 496	18 953 222

3.2.2. Материальные поисковые активы

В состав материальных поисковых активов, включаются:

- затраты на бурение поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин;
- затраты на детализационные геолого-геофизические работы в скважинах;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, возникающие в связи с выполнением работ по поиску, оценке и разведке, связанные с ликвидацией материальных поисковых активов;
- амортизация несовмещенных лицензий;
- амортизация внеоборотных активов, используемых при создании материальных поисковых активов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) материальных поисковых активов, обеспечением условий для их использования в запланированных целях.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Материальные поисковые активы» бухгалтерского баланса раскрываются в следующих таблицах:

Таблица 5. Материальные поисковые активы

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6
Материальные поисковые активы - всего	за 2024 г.	8 542 476	-	10 323 399	-
	за 2023 г.	6 737 133	-	8 542 476	-

Информация по видам материальных поисковых активах раскрыта в таблице:

Таблица 6. Состав материальных поисковых активов:

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Разведочные поисковые скважины, в том числе:	10 323 399	8 542 476
Разведочное бурение	10 323 399	8 542 476

3.3 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 Положением о работе комиссий по приему-передаче, вводу в эксплуатацию, списанию и определению сроков полезного использования основных средств и нематериальных активов (приказ Общества от 30.12.2021 № П-566А).

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
Скважины, принятые к бухгалтерскому учету в состав основных средств до 01.01.2009	10 – свыше 80 лет
Скважины, принятые к бухгалтерскому учету в состав основных средств с 01.01.2009	10 – свыше 80 лет
Здания (кроме жилых)	1 – свыше 100 лет
Сооружения (включая передаточные устройства и трубопроводы)	1 – свыше 100 лет
Машины и оборудование	1 – свыше 70 лет
Транспорт	1 – свыше 50 лет

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом или способом пропорционально количеству продукции.

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

Ежемесячная сумма амортизации объектов основных средств 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 локальным нормативным актом

Общества 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.).

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

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

К объектам основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые), предназначенным для использования на месторождении, применяется:

- способ амортизации пропорционально количеству продукции - по основным средствам, которые предполагается использовать в течение периода более 60 месяцев и без намерения и возможности перемещения между месторождениями в ходе обычной эксплуатации (т.е. объект будет использован на одном месторождении на постоянной основе);
- линейный способ амортизации - по остальным основным средствам месторождения.

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

В отношении основных средств, амортизация по которым начисляется способом пропорционально количеству продукции, ликвидационная стоимость считается равной нулю, в связи с тем, что ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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. Условия отнесения затрат к существенным подтверждаются

постоянно действующей комиссией Общества в соответствии с приказом Общества от 06.06.2023 №П-266А «О введении в действие Положения о порядке капитализации существенных затрат на ремонт объектов основных средств ООО «ЛУКОЙЛ- Западная Сибирь» 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.

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.

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Признаков обесценения по состоянию на 31.12.2024 года выявлено не было.

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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.

Существенная информация

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

Таблица 7. 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	45 968	79 476	Предусмотрено п.28 ФСБУ 6/2020

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса с учетом корректировок, связанных с применением ФСБУ 6/2020 раскрываются в следующей таблице:

ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 8. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2024 г.	1 633 689 098	(863 814 477)	769 874 621	127 329 495	(65 475 674)	45 033 976	(82 835 100)	(109 499)	(239 229)	218 237	-	-	1 695 303 690	(901 506 863)	793 796 827
	за 2023 г.	1 500 194 923	(784 267 014)	715 927 909	145 966 706	(12 309 308)	10 404 524	(83 670 470)	(6 298 918)	(163 223)	17 401	-	-	1 633 689 098	(863 814 477)	769 874 621
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2024 г.	1 624 582 769	(860 481 802)	764 100 967	118 510 081	(54 503 257)	44 938 807	(82 562 281)	(109 499)	(239 229)	218 237	1 049 116	(256 362)	1 689 399 480	(898 252 900)	791 146 580
	за 2023 г.	1 494 673 724	(781 160 446)	713 513 278	142 381 269	(12 309 001)	10 404 217	(83 446 662)	(6 296 312)	(163 223)	17 401	-	-	1 624 582 769	(860 481 802)	764 100 967
в том числе: здания	за 2024 г.	40 293 223	(16 973 672)	23 319 551	754 746	(3 131 345)	1 893 760	(1 948 791)	(746)	4 878	(4 614)	-	-	37 921 502	(17 034 063)	20 887 439
	за 2023 г.	35 354 092	(15 503 847)	19 850 245	5 080 389	(132 034)	77 059	(1 433 241)	(122 359)	(9 224)	8 716	-	-	40 293 223	(16 973 672)	23 319 551
сооружения и передаточные	за 2024 г.	1 404 609 562	(722 740 966)	681 868 596	96 765 291	(36 703 390)	30 006 772	(62 169 077)	(65 786)	151	(144)	1 049 116	(256 362)	1 465 720 730	(755 225 563)	710 495 167

ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					Выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость					
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	первоначальная стоимость			накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
устройства	за 2023 г.	1 292 519 349	(658 571 432)	633 947 917	116 377 552	(4 287 188)	3 200 265	(62 173 932)	(5 196 011)	(151)	144	-	-	1 404 609 562	(722 740 966)	681 868 596
машины и оборудование	за 2024 г.	178 886 875	(120 380 777)	58 506 098	20 695 072	(14 300 104)	12 965 540	(18 405 345)	(42 967)	(244 258)	222 995	-	-	185 037 585	(125 640 554)	59 397 031
	за 2023 г.	165 942 934	(106 762 063)	59 180 871	20 309 792	(7 335 076)	7 116 690	(19 799 685)	(942 209)	(30 775)	6 490	-	-	178 886 875	(120 380 777)	58 506 098
транспортные средства	за 2024 г.	216 993	(140 829)	76 164	16 050	(13 577)	7 224	(13 235)	-	-	-	-	-	219 466	(146 840)	72 626
	за 2023 г.	335 548	(129 759)	205 789	7 318	(2 800)	2 641	(14 787)	(975)	(123 073)	2 051	-	-	216 993	(140 829)	76 164
другие виды основных средств	за 2024 г.	497 377	(212 050)	285 327	278 922	(321 333)	32 003	(25 833)	-	-	-	-	-	454 966	(205 880)	249 086
	за 2023 г.	443 272	(193 345)	249 927	606 008	(551 903)	7 562	(25 017)	(1 250)	-	-	-	-	497 377	(212 050)	285 327
земельные участки и объекты природопользования	за 2024 г.	78 739	(33 508)	45 231	-	(33 508)	33 508	-	-	-	-	-	-	45 231	-	45 231
	за 2023 г.	78 529	-	78 529	210	-	-	-	(33 508)	-	-	-	-	78 739	(33 508)	45 231
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2024 г.	9 106 329	(3 332 675)	5 773 654	8 819 414	(10 972 417)	95 169	(272 819)	-	-	-	(1 049 116)	256 362	5 904 210	(3 253 963)	2 650 247
	за 2023 г.	5 521 199	(3 106 568)	2 414 631	3 585 437	(307)	307	(223 808)	(2 606)	-	-	-	-	9 106 329	(3 332 675)	5 773 654

ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало периода без корректировки			Корректировка в связи с применением ФСБУ 6/2020			На начало периода с учетом корректировки		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Основные средства - всего	за 2023 г.	1 500 194 923	(784 406 344)	715 788 579	-	139 330	139 330	1 500 194 923	(784 267 014)	715 927 909
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2023 г.	1 494 673 724	(781 299 776)	713 373 948	-	139 330	139 330	1 494 673 724	(781 160 446)	713 513 278
в том числе: здания	за 2023 г.	35 354 092	(15 503 847)	19 850 245	-	-	-	35 354 092	(15 503 847)	19 850 245
сооружения и передаточные устройства	за 2023 г.	1 292 519 349	(658 571 477)	633 947 872	-	45	45	1 292 519 349	(658 571 432)	633 947 917
машины и оборудование	за 2023 г.	165 942 934	(106 901 348)	59 041 586	-	139 285	139 285	165 942 934	(106 762 063)	59 180 871
транспортные средства	за 2023 г.	335 548	(129 759)	205 789	-	-	-	335 548	(129 759)	205 789
другие виды основных средств	за 2023 г.	443 272	(193 345)	249 927	-	-	-	443 272	(193 345)	249 927
земельные участки и объекты природопользования	за 2023 г.	78 529	-	78 529	-	-	-	78 529	-	78 529
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2023 г.	5 521 199	(3 106 568)	2 414 631	-	-	-	5 521 199	(3 106 568)	2 414 631

ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024

год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

Таблица 9. 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	3 928 860	39 588 574	3 186 888
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	28 803 597	29 253 865	40 179 126

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

Таблица 10. 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.	94 003 031	(417 717)	93 585 314	117 089 103	(92 442)	116 996 661
	за 2023 г.	84 751 144	(1 189 712)	83 561 432	94 003 031	(417 717)	93 585 314
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2024 г.	94 003 031	(417 717)	93 585 314	117 089 103	(92 442)	116 996 661
	за 2023 г.	84 751 144	(1 189 712)	83 561 432	94 003 031	(417 717)	93 585 314
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2024 г.	88 945 438	(273 097)	88 672 341	101 386 543	(92 092)	101 294 451
	за 2023 г.	79 398 932	(1 189 712)	78 209 220	88 945 438	(273 097)	88 672 341
оборудование к установке	за 2024 г.	3 289 795	-	3 289 795	13 850 536	-	13 850 536
	за 2023 г.	3 681 064	-	3 681 064	3 289 795	-	3 289 795

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2024 г.	1 767 798	(144 620)	1 623 178	1 852 024	(350)	1 851 674
	за 2023 г.	1 671 148	-	1 671 148	1 767 798	(144 620)	1 623 178

Выбытия капитальных вложений за 2024 год представлены вводом объектов в состав основных средств в сумме 105 716 130 тыс. руб. (за 2023 год: 116 712 056 тыс. руб.), списанием объектов в состав прочих расходов в сумме 2 454 174 тыс. руб. (за 2023 год: 586 089 тыс. руб.).

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

Таблица 11. 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.	5 638 276	(526)	12 754 900	(701)
	за 2023 г.	4 686 611	-	5 638 276	(526)

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

ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 12. Право пользования активом

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2024 г.	2 483 515	(390 740)	2 092 775	294 229	(13 282)	(1 295 962)	101 775	(317 418)	-	1 468 500	(606 383)	862 117
	за 2023 г.	690 308	(217 662)	472 646	2 083 992	1 348	(292 133)	226 722	(399 800)	-	2 483 515	(390 740)	2 092 775
в том числе: недвижимость	за 2024 г.	290 928	(114 655)	176 273	71 971	(7 443)	(36 243)	22 550	(54 553)	-	319 213	(146 658)	172 555
	за 2023 г.	252 321	(54 773)	197 548	37 309	1 298	-	-	(59 882)	-	290 928	(114 655)	176 273
машины и оборудование	за 2024 г.	1 234 967	(90 193)	1 144 774	55 117	(742)	(1 211 712)	69 241	(54 514)	-	77 630	(75 466)	2 164
	за 2023 г.	244 062	(133 597)	110 465	1 232 697	(311)	(241 481)	216 987	(173 583)	-	1 234 967	(90 193)	1 144 774
транспортные средства	за 2024 г.	54 948	(16 979)	37 969	-	(4 809)	-	-	(7 421)	-	50 139	(24 400)	25 739
	за 2023 г.	29 585	(8 676)	20 909	25 363	-	-	-	(8 303)	-	54 948	(16 979)	37 969
другие виды арендованного имущества	за 2024 г.	902 672	(168 913)	733 759	167 141	(288)	(48 007)	9 984	(200 930)	-	1 021 518	(359 859)	661 659
	за 2023 г.	164 340	(20 616)	143 724	788 623	361	(50 652)	9 735	(158 032)	-	902 672	(168 913)	733 759

3.4 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.

В случае приобретения Обществом долей в уставном капитале других организаций в целях переоформления лицензий на право пользования недрами, принадлежащих данным организациям, на основании пунктов 6 и 7.3 ПБУ 1/2008 затраты на приобретение долей в уставных капиталах признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

если по своей экономической сути операция является приобретением лицензий на право пользования недрами, приобретаемые лицензии признаются в бухгалтерском учете в сумме затрат на приобретение доли в уставном капитале в соответствии с договором. Затраты на приобретение лицензий отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по статье «Нематериальные активы» (лицензии по месторождениям с подтвержденной коммерческой целесообразностью добычи) или по

статье «Нематериальные поисковые активы» (лицензии по месторождениям, на которые не подтверждена коммерческая целесообразность добычи, учитываемые на субсчете «Нематериальные поисковые активы» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

При этом Общество обеспечивает надлежащее документальное подтверждение того, что лицензии на право пользования недрами являются практически единственной ценностью для Общества в качестве источника будущих экономических выгод при приобретении доли в уставном капитале организации.

Приобретаемые финансовые вложения признаются в оценке стоимости затрат по оформлению и регистрации сделки, связанных с ней консультационных услуг и т.п.

Последующий учет затрат на получение лицензий ведется в порядке, определенном в разделе 4.8 «Учет затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений», 4.2 «Нематериальные активы» учетной политики.

Проверка на обесценение финансовых вложений по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом Общества от 02.04.2019 № П-137А «Об утверждении Положения о порядке проведения мониторинга обесценения финансовых вложений и формирования резерва под обесценение финансовых вложений в ООО «ЛУКОЙЛ_Западная Сибирь» 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 протоколом на основании предложений и рекомендаций соответствующей комиссии.

Существенная информация

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

ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 13. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	Первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2024 г.	11 826 255	-	12 958 077	(4 999 512)	-	-	-	-	19 784 820	-
	за 2023 г.	3 850 475	-	7 975 780	-	-	-	-	-	11 826 255	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2024 г.	9 261 107	-	12 064 837	(4 999 512)	-	-	-	-	16 326 432	-
	за 2023 г.	1 902 727	-	7 358 380	-	-	-	-	-	9 261 107	-
предоставленные займы	за 2024 г.	2 101 722	-	893 240	-	-	-	-	-	2 994 962	-
	за 2023 г.	1 484 322	-	617 400	-	-	-	-	-	2 101 722	-
прочие	за 2024 г.	463 426	-	-	-	-	-	-	-	463 426	-
	за 2023 г.	463 426	-	-	-	-	-	-	-	463 426	-
Финансовые вложения - всего	за 2024 г.	11 826 255	-	12 958 077	(4 999 512)	-	-	-	x	19 784 820	-
	за 2023 г.	3 850 475	-	7 975 780	-	-	-	-	x	11 826 255	-

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

Изменения финансовых вложений за 2024 год:

1. Выдача долгосрочного займа ООО «Вэллтех» по договору № 22С3462/40/22 в размере 893 240 тыс. руб. путем перечисления денежных средств на расчетный счет.
2. Приобретение долей в уставных капиталах на общую сумму 12 064 837 тыс. руб.:
 - ООО "НК "Югранфтепром" в размере 98,88% на сумму 499 000 тыс. руб.;
 - ООО "Урай НПО-Сервис" в размере 99,90% на сумму 1 175 208 тыс. руб.;
 - ООО "Когалым НПО-Сервис" в размере 99,90% на сумму 1 321 879 тыс. руб.;
 - ООО "Лангепасско-Покачевское НПО-Сервис" в размере 99,90% на сумму 1 192 008 тыс. руб.;
 - ООО "Варейнефтегаз" в размере 50% на сумму 7 851 642 тыс. руб.;
 - ООО "Когалымский завод полимеровых труб" в размере 25,10% на сумму 25 100 тыс. руб.
3. Выбытие доли в уставном капитале ООО "ЛАДУКЕТСКОЕ" путем передачи в уставный капитал ООО "Варейнефтегаз" в размере 4 999 512 тыс.руб.

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

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

3.5 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

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.

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.

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

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

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 14. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

Показатель	2024	2023	Изменение
			2024 к 2023
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	171 331 720	159 715 390	11 616 330
<i>в том числе не подлежит включению в налоговую базу для расчета текущего налога на прибыль:</i>			
- полученные дивиденды по ставке 0%	-	2 927 284	(2 927 284)
Ставка по налогу на прибыль с учетом льготы	16,06988575275%	16,07511792131%	(0,0000523)
Условный расход по налогу на прибыль	(27 532 812)	(25 203 873)	(2 328 939)
Постоянный налоговый расход	36 568 334	1 250 681	35 317 653
<i>В том числе эффект от изменения ставки налога</i>	37 400 083	-	37 400 083
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	(39 263 243)	(4 933 852)	(34 329 391)
- Отложенные налоговые обязательства	(43 460 696)	(5 307 122)	(38 153 574)
- Отложенные налоговые активы	4 197 453	373 270	3 824 183
Прочее (стр. 2460)	(91 679)	(442 456)	350 777
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(24 837 903)	(21 520 702)	(3 317 201)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	(33 721)	(33 709)	(12)

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2024 году составила 154 561 789 тыс. руб., (в 2023 году 133 875 858 тыс. руб.).

Сумма льготы по налогу на прибыль в связи с применением понижающей ставки 13% на основании Закона ХМАО-Югры от 30.09.2011 № 87-оз «О ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет ХМАО-Югры» составила в 2024 году 5 333 959 тыс. руб. (в 2023 году – 4 544 169 тыс. руб.) и в размере 13,5% на основании Закона ЯНАО от 25.09.2008 № 77-ЗАО «Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций отдельным категориям налогоплательщиков» составила в 2024 году 740 496 тыс. руб. (в 2023 году: 682 901 тыс. руб.).

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль повышена с 20% до 25% (статья 284 НК РФ в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 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 37 400 083 тыс. руб.
- Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530) в сумме 33 721 тыс. руб.

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

- уменьшение налога на прибыль по уточненным налоговым декларациям по расчету налога на прибыль за 2021 год на сумму (30 485 тыс. руб.), в связи с включением сумм расходов по амортизации, отраженным в составе прибылей/убытков прошлых лет; признание расходов в виде стоимости незавершенных капитальных вложений
- доначисление налога на прибыль по уточненным налоговым декларациям по расчету налога на прибыль за 2022 год на сумму 105 918 тыс. руб., в связи с включением сумм

ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

расходов по амортизации, отраженным в составе прибылей/убытков прошлых лет; в связи корректировкой по контролируемым сделкам за 2022 год.

- доначисление налога на прибыль по протоколу инвентаризации от 31.10.2024 № 8/68 на сумму 16 246 тыс. руб., не подтвержденную налоговым органом в качестве переплаты по налогу на прибыль.

В статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2023 год отражено:

- доначисление налога на прибыль по уточненной налоговой декларации по расчету налога на прибыль за 2022 год на сумму (423 111 тыс. руб.), в связи с корректировками сумм расходов по амортизации, суммам, отраженным в составе прибылей/убытков прошлых лет;
- доначисление по решению Федеральной налоговой службы от 28.03.2023 № БВ-4-9/3670@ пени по налогу на прибыль (1 440 тыс. руб.), штрафа по налогу на прибыль (904 тыс. руб.), налог на прибыль за 2017-2018 гг. (18 441 тыс. руб.)

Изменения отложенных налогов в бухгалтерском балансе и в отчете о финансовых результатах за предыдущие периоды раскрыты в Приложениях №1 и № 2 настоящих Пояснений.

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

Таблица 15. Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	34 116 413	23 458 802	45 754 749	3 769 629
<i>Эффект от изменения ставки налога</i>	x	x	40 272 280	(1 401)
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	24 683 384	13 825 569	3 966 592	2 222 477
Внереализационные расходы, не принимаемые в целях налогообложения	4 869 257	3 162 858	782 484	508 433
Остаточная стоимость реализованных доходных вложений	2 285 696	-	367 309	-
Остаточная стоимость реализованных нематериальных активов	1 529 468	-	245 784	-
Остаточная стоимость ликвидированных основных средств	748 608	984 549	120 300	158 267
Прочие ПНР	-	5 485 826	-	881 853
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	39 292 240	15 565 595	9 186 415	2 518 948
<i>Эффект от изменения ставки налога</i>	x	x	2 872 197	16 760
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	23 538 420	15 377 511	3 782 597	2 471 953
Остаточная стоимость не амортизируемых основных средств	3 446 518	-	553 852	-
Остаточная стоимость по реализованным основным средствам	7 372 883	-	1 184 814	-
Прочие ПНД	4 934 419	188 084	792 955	30 235
Итого постоянные налоговые разницы:	x	x	36 568 334	1 250 681

ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

Таблица 16. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Остаток на начало:	25 283 007	23 173 205	4 177 719	3 838 158
<i>Эффект от изменения ставки налога</i>	x	x	2 872 197	1 401
Поступления ОНА:	10 193 721	5 691 698	1 638 120	914 947
Оценочные обязательства, связанные по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды	-	1 629 865	-	262 003
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	-	1 283 491	-	206 322
Резерв на долгосрочные премиальные выплаты	460 151	1 327 098	73 946	213 333
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов	396 036	126 356	63 643	20 312
Убыток от обесценения капитальных вложений	-	144 620	-	23 248
Страховое возмещение	-	38 602	-	6 205
Аренда имущества ФСБУ25/2018	33 252	34 351	5 344	5 522
Обесценение поискового актива	292 899	-	47 069	-
Доходы в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, возникшей при дооценке (уценке) требований или при уценке (дооценке) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	-	1 013 859	-	162 979
Оценочные обязательства по пенсионным программам	151 783	-	24 391	-
Убыток от реализации основных средств	8 790 071	-	1 412 554	-
Прочие поступления	69 529	93 456	11 173	15 023
Выбытие ОНА:	1 946 891	3 378 379	312 865	543 078
Амортизация основных средств	-	3 942	-	634
Оценочные обязательства, связанные по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды	469 516	-	75 451	-
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	20 505	-	3 295	-
Оценочные обязательства по пенсионным программам	-	63 783	-	10 253
Налоговый убыток, переданный при реорганизации в форме присоединения ООО «Талинское»	-	19 082	-	3 067
Расходы на освоение природных ресурсов (в т.ч. лицензии)	534 560	367 285	85 903	59 041
Обесценение поискового актива	-	2 194 791	-	352 815
Убыток от реализации основных средств	-	547 653	-	88 036
Прочие выбытия	-	181 843	-	29 232
Расходы в виде положительной (отрицательной)	890 297	-	143 071	-

ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
курсовой разницы, возникшие при дооценке (уценке) требований или при уценке (дооценке) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте				
Убыток от обесценения капитальных вложений	32 013	-	5 144	-
Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)	(164 034)	(203 517)	(33 721)	(33 709)
Остаток на конец	33 365 803	25 283 007	8 341 451	4 177 719
Итого изменение ОНА за период:	x	x	4 163 732	339 561

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

Таблица 17. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2024	2023	2024	2023
Остаток на начало:	454 221 200	421 157 733	75 054 838	69 756 855
<i>Эффект от изменения ставки налога</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	40 272 280	(16 760)
Поступления ОНО:	27 153 376	34 881 642	4 363 517	5 607 265
Амортизационные отчисления по основным средствам	24 868 158	26 179 703	3 996 285	4 208 419
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	1 593 067	5 302 500	256 004	852 383
Расходы на освоение природных ресурсов (в т. ч. лицензии)	-	1 633 820	-	262 638
Возмещение акциза	209 815	1 384 514	33 717	222 562
Прочие поступления	482 336	381 105	77 511	61 263
Выбытие ОНО:	7 312 441	1 762 867	1 175 101	283 383
Экспортные пошлины	155 158	137 862	24 934	22 161
Доходы в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, возникающей при дооценке (уценке) требований или при уценке (дооценке) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	-	1 598 998	-	257 041
Расходы на освоение природных ресурсов (в т.ч. лицензии)	7 157 283	-	1 150 167	-
Прочие выбытия	-	26 007	-	4 181
<i>Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022</i>	<i>x</i>	(55 308)	<i>x</i>	(9 139)
Остаток на конец	474 062 135	454 221 200	118 515 534	75 054 838
Итого изменение ОНО за период:	x	x	(43 460 696)	(5 297 983)

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, 31.12.2023 отсутствуют.

3.6 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, в частности, расходы, понесенные в периоды отсутствия производства при сезонности деятельности; расходы, связанные с подготовкой к разработке карьеров общераспространенных полезных ископаемых, а также величина оценочного обязательства по ликвидации карьеров и восстановлению окружающей среды (при наличии).

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.

Срок списания расходов, связанных с подготовкой к разработке карьеров общераспространенных полезных ископаемых, а также величины оценочного обязательства по ликвидации карьеров и восстановлению окружающей среды, определяется исходя из количества продукции (в натуральном выражении).

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице:

Таблица 18. Состав прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Капитализированное в стоимость внеоборотных активов оценочное обязательство по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды	1 524 341	2 720 553
Прочие	736 083	748 514
Итого:	2 260 424	3 469 067

3.7 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 себестоимости каждой единицы. Оценка материалов на конец отчетного периода производится по себестоимости каждой единицы.

При отпуске или ином выбытии остатков материалов (сырья и т.п. ценностей), числящихся в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2019, за себестоимость каждой единицы принимается себестоимость, сформировавшаяся по состоянию на 31.12.2019.

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) себестоимости.

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.

В качестве единицы готовой продукции принимается - партия, которая соответствует объему выработки готовой продукции за один месяц. Стоимость каждой партии исчисляется как фактическая себестоимость выработанной за соответствующий месяц готовой продукции.

Учет движения готовой продукции в течение месяца осуществляется по учетной цене, с выявлением отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от нормативной (плановой) по завершении месяца.

Учетная цена (нормативная (плановая) себестоимость) определяется на следующий месяц как плано-расчетная цена на основании данных фактической и плановой себестоимости.

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

Списание готовой продукции в количественном выражении, используемой на технологические потери при добыче нефти и производственно – технологические нужды, производится согласно Инструкции по учету нефти в нефтегазодобывающих организациях Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденной решением Правления ОАО «ЛУКОЙЛ» от 09.04.2007 (Протокол № 9) и др.

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

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

При выбытии индивидуально неопределенных товаров (товаров, приобретаемых для мелкооптовой и розничной продажи и т.п.) списание производится, начиная с себестоимости товаров более раннего поступления (ФИФО), а оценка этих товаров на конец отчетного периода производится по себестоимости последних по времени приобретения товаров.

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

Аналитический учет на счетах учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами должен обеспечивать информацией в разрезе вывозных таможенных пошлин по товарам (готовой продукции), отгруженным на экспорт, по которым право собственности не перешло к покупателю, и вывозных таможенных пошлин, уплаченных таможенным

органам при временном периодическом таможенном декларировании исходя из намерений о вывозе через таможенную границу товаров (готовой продукции) в планируемом количестве.

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

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

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

Порядок создания резерва под обесценение запасов устанавливается локальным нормативным актом Общества, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного в новой редакции приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 № 66, с изменениями и дополнениями.

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

Существенная информация

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

ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 19. 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.	23 525 595	(1 963 729)	1 141 844 912	(1 138 912 644)	(628 759)	X	26 457 863	(2 592 488)
	за 2023 г.	17 978 628	(2 075 941)	1 020 720 715	(1 015 173 748)	112 212	X	23 525 595	(1 963 729)
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	2 425 339	(142 307)	21 912 818	(23 023 847)	(130 252)	2 239 923	3 554 233	(272 559)
	за 2023 г.	1 931 656	(141 328)	26 234 703	(29 679 798)	(979)	3 938 778	2 425 339	(142 307)
затраты в незавершенном производстве	за 2024 г.	45 533	-	1 105 893 786	(31 537 988)	-	(1 074 359 221)	42 110	-
	за 2023 г.	28 998	-	968 253 655	(33 348 878)	-	(934 888 242)	45 533	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2024 г.	20 455 985	(1 821 422)	2 017 925	(151 532 412)	(498 507)	151 754 315	22 695 813	(2 319 929)
	за 2023 г.	15 972 751	(1 934 613)	12 928 408	(161 153 827)	113 191	152 708 653	20 455 985	(1 821 422)
товары отгруженные	за 2024 г.	32 103	-	-	(920 361 849)	-	920 364 983	35 237	-
	за 2023 г.	29 600	-	-	(778 238 308)	-	778 240 811	32 103	-
прочие запасы и затраты	за 2024 г.	566 635	-	12 020 383	(12 456 548)	-	-	130 470	-
	за 2023 г.	15 623	-	13 303 949	(12 752 937)	-	-	566 635	-

На конец отчетного периода в Обществе создан резерв под обесценение запасов:

Таблица 20. 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	142 307	681 600	(17 506)	(533 842)	-	272 559
Готовая продукция и товары для продажи	1 821 422	7 004 471	(2 803)	(6 503 161)	-	2 319 929
Товары отгруженные	-	32 694	-	(32 694)	-	-
Итого:	1 963 729	7 718 765	(20 309)	(7 069 697)	-	2 592 488

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

3.8 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Регламентом создания и использования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь», утвержденным приказом Общества от 28.12.2022 №П-614А.

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 утверждается приказом Общества от 29.09.2022 № П-437А.

Существенная информация

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

Таблица 21. 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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	879 274	-	1 670 226	-
	за 2023 г.	455 911	-	879 274	-

ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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 выданные	за 2024 г.	299 591	-	301 866	-
	за 2023 г.	302 610	-	299 591	-
прочие дебиторы	за 2024 г.	579 683	-	1 368 360	-
	за 2023 г.	153 301	-	579 683	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	188 536 252	(166 979)	202 257 975	(247 336)
	за 2023 г.	74 641 134	(321 158)	188 536 252	(166 979)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2024 г.	135 136 874	(7 429)	131 511 729	(8 667)
	за 2023 г.	63 117 583	(157 604)	135 136 874	(7 429)
авансы выданные	за 2024 г.	2 469 976	(93 640)	2 796 729	(161 515)
	за 2023 г.	2 746 815	(93 621)	2 469 976	(93 640)
прочие дебиторы	за 2024 г.	50 929 402	(65 910)	67 949 517	(77 154)
	за 2023 г.	8 776 736	(69 933)	50 929 402	(65 910)
ИТОГО:	за 2024 г.	189 415 526	(166 979)	203 928 201	(247 336)
	за 2023 г.	75 097 045	(321 158)	189 415 526	(166 979)

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года в учете и отчетности отражены выданные беспроцентные займы.

ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Таблица 22. 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	427 636	(247 336)	180 300	206 506	(166 979)	39 527	814 812	(321 158)	493 654
в том числе: покупатели и заказчики	13 904	(8 667)	5 237	13 063	(7 429)	5 634	159 961	(157 604)	2 357
авансы выданные	335 499	(161 515)	173 984	126 051	(93 640)	32 411	492 007	(93 621)	398 386
прочие дебиторы	78 233	(77 154)	1 079	67 392	(65 910)	1 482	162 844	(69 933)	92 911

ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

Таблица 23. 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	
		зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	зadолженность 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.	222 391	-	2 571	-
	за 2023 г.	96 218	-	222 391	-

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

Таблица 24. 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	166 979	87 244	(44)	(6 843)	-	247 336

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

Таблица 25. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Расчеты по таможенным платежам	-	155 160
Расчеты с по агентским договорам	163 386	3 157 738
Расчеты с дочерними обществами по дивидендам к получению	-	2 536 166
Расчеты по займам выданным	63 657 864	37 003 218
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	2 252 472	7 554 514
Прочие расчеты	3 167 001	1 036 379
Итого:	69 240 723	51 443 175

3.9 Прочие оборотные активы

Учетная политика

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

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

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

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

Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже», утвержденным приказом Общества от 29.12.2021 № П-556А, 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.);
- расходы будущих периодов краткосрочного характера;
- 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

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

Таблица 26. Состав прочих оборотных активов

тыс.руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	2	3
Недостачи и потери от порчи ценностей	9 036	12 311
Долгосрочные активы к продаже	183 513	128 422
Право пользования активом по договорам аренды со сроком менее 12 месяцев	31 544	1 977
Акциз по подакцизным запасам	74 524	73 194
Итого:	298 617	215 904

Информация о группах долгосрочных активов (далее – ДАП) к продаже раскрывается в таблице:

Таблица 27. 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.	128 422	-	183 513	-
	за 2023 г.	174 160	(3 633)	128 422	-
в том числе: Основные средства, переклассифицированные в долгосрочные активы к продаже	за 2024 г.	934	-	21 924	-
	за 2023 г.	60	-	934	-
Прочие активы, переклассифицированные в долгосрочные активы к продаже	за 2024 г.	127 488	-	161 589	-
	за 2023 г.	174 100	(3 633)	127 488	-

3.10 Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам

Учетная политика

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

К инвестиционным активам, в стоимость которых включаются проценты по займам и кредитам согласно ПБУ 15/2008, относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов, а также поисковые активы и объекты основных средств в случае их

реконструкции, модернизации и др., требующие длительного времени (не менее 3-х месяцев) и затрат на приобретение и (или) строительство (реконструкцию).

Проценты по займам и кредитам, полученным на цели, не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением, реконструкцией, модернизацией и др.) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (сооружение, изготовление, реконструкцию, модернизацию и др.) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива. Порядок расчета процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, может быть установлен в локальном нормативном акте Общества, либо Обществом может быть применен порядок расчета, приведенный в качестве примера в пункте 14 ПБУ 15/2008.

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

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

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

Существенная информация

Информация о займах и кредитах, процентах по займам и кредитам раскрывается в следующих таблицах:

Таблица 28. Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам и кредитам

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		выбыло	влияние курсов валют	переклассификация	
			задолженность по условиям договора	проценты не погашенные на отчетную дату				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Краткосрочные обязательства по заемным средствам - всего	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	20 903 990	496 404 721	-	(517 308 711)	-	-	-
в том числе: займы	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	20 903 990	496 404 721	-	(517 308 711)	-	-	-
ИТОГО:	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	20 903 990	496 404 721	-	(517 308 711)	-	-	-

В связи с изменениями Маркетинговой политики ПАО «ЛУКОЙЛ», начиная с 01.04.2022 уровень процентной ставки по займу установлен в размере 0% годовых. По состоянию на 31.12.2023 года и 31.12.2024 года полученные беспроцентные займы отсутствуют.

3.11 Кредиторская задолженность

Учетная политика

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с Регламентом создания и использования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным приказом Общества от 28.12.2022 № П-614А.

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 29. 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.	1 706 651	736 702
	за 2023 г.	314 046	1 706 651
обязательство по аренде	за 2024 г.	1 706 651	736 702
	за 2023 г.	314 046	1 706 651
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	173 311 440	167 292 796
	за 2023 г.	96 473 697	173 311 440
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2024 г.	58 585 875	55 649 605
	за 2023 г.	44 935 032	58 585 875
задолженность перед персоналом организации	за 2024 г.	912 511	-
	за 2023 г.	879 199	912 511
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2024 г.	799 337	851 433
	за 2023 г.	658 145	799 337
задолженность по налогам и сборам	за 2024 г.	109 191 482	109 136 723
	за 2023 г.	46 372 334	109 191 482
прочие кредиторы	за 2024 г.	2 122 163	350 918
	за 2023 г.	2 830 190	2 122 163
авансы полученные	за 2024 г.	1 090 573	973 747
	за 2023 г.	586 426	1 090 573
обязательство по аренде	за 2024 г.	609 499	330 370
	за 2023 г.	212 371	609 499
ИТОГО:	за 2024 г.	175 018 091	168 029 498
	за 2023 г.	96 787 743	175 018 091

Информация о просроченной задолженности по видам задолженности отражена в следующих таблицах:

Таблица 30. Просроченная кредиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Всего	14 171	-	17 322
в том числе: поставщики и подрядчики	11 809	-	15 727
прочие кредиторы	2 362	-	1 595

3.12 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 ликвидацией активов (основных средств, незавершенных капитальных вложений, материальных поисковых активов) и восстановлением окружающей среды;
 - ж) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;
 - з) в связи с природоохранными мероприятиями по устранению отрицательного воздействия на окружающую среду, возникшего как вследствие аварии, так и в ходе обычной деятельности: выбросы в водоемы, атмосферу, разливы нефти, утилизация отходов добычи и переработки, включая ликвидацию временных сооружений (например, шламовых амбаров, отвалов, отстойников) и рекультивацию земель, прочие аналогичные;
 - и) в связи с долгосрочными премиальными выплатами;
 - к) обязательства в отношении предстоящих расходов на формирование внеоборотных активов (основных средств)
- и др.

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

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

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

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

В конце отчетного года по результатам инвентаризации однородных оценочных обязательств, по возникающих от повторяющихся фактов хозяйственной жизни при

ведении обычной деятельности Общества, недостаточные суммы относятся на затраты, избыточные суммы, признанные ранее, сторнируются. По состоянию на конец отчетного года возможен остаток величины оценочных обязательств.

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

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

Признание, отражение и раскрытие в отчетности Общества оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г», «д», «з», 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 «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь», утвержденным приказом Общества от 06.09.2022 № П-409А «Об утверждении новой редакции Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь» (далее – Регламент, утвержденный приказом Общества от 06.09.2022 № П-409А), разработанным на основе Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденного приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 22.12.2011 № 255, с изменениями и дополнениями.

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

В соответствии с законодательством Российской Федерации в области охраны окружающей среды, пользователь недр по окончании эксплуатации месторождения обязан ликвидировать объекты основных средства, а также обеспечить приведение участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования.

При ведении учета и раскрытии в отчетности оценочных обязательств, указанных в подпункте «е», Общество руководствуется Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, утвержденными приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2013 № 256, с изменениями и дополнениями, Регламентом взаимодействия структурных подразделений ООО «ЛУКОЙЛ – Западная Сибирь» и ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» в целях обеспечения ведения бухгалтерского учета оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды», утвержденным приказом Общества от 28.03.2022 № П-153А «Об утверждении регламента взаимодействия структурных подразделений ООО «ЛУКОЙЛ – Западная Сибирь» и ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» в целях обеспечения ведения бухгалтерского учета оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды».

Признание оценочных обязательств, указанных в подпункте «к», осуществляется в соответствии с приказом Общества от 25.01.2023 № П-27А «Об утверждении Положения об оценочных строительных обязательствах по расходам, подлежащим включению в стоимость внеоборотных активов (основных средств) ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь».

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

Расчет оценочных обязательств по пенсионным программам, утвержденным локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ», осуществляется Консультантом/Актuariем 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 31. 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.	22 733 716	5 607 998	(12 071 731)	(713 641)	1 475 948	17 032 290
	за 2023 г.	18 278 955	11 446 771	(8 199 587)	(140 396)	1 347 973	22 733 716
в том числе: на оплату отпусков	за 2024 г.	1 887 336	4 553 912	(4 350 045)	-	x	2 091 203
	за 2023 г.	1 705 015	3 916 992	(3 734 671)	-	x	1 887 336
на годовые премиальные выплаты	за 2024 г.	1 404 865	3 616 865	(3 640 911)	(200 326)	x	1 180 493
	за 2023 г.	303 695	3 009 295	(1 908 125)	-	x	1 404 865
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	за 2024 г.	1 327 098	1 705 982	(1 245 831)	-	x	1 787 249
	за 2023 г.	-	1 327 098	-	-	x	1 327 098
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	за 2024 г.	84 490	15 148	(1 807)	(13 555)	-	84 276
	за 2023 г.	7 411	98 029	(19 101)	(1 849)	-	84 490

ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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
в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	за 2024 г.	14 705 252	(6 546 693)	(372 644)	(499 760)	1 429 871	8 716 026
	за 2023 г.	13 002 718	733 069	(194 541)	(105 704)	1 269 710	14 705 252
по пенсионным программам	за 2024 г.	400 388	240 208	(344 573)	-	46 077	342 100
	за 2023 г.	812 916	(142 977)	(347 814)	-	78 263	400 388
прочие	за 2024 г.	2 924 287	2 022 576	(2 115 920)	-	-	2 830 943
	за 2023 г.	2 447 200	2 505 265	(1 995 335)	(32 843)	-	2 924 287

В отчетном периоде отражены суммы оценочных обязательств по Программе долгосрочного стимулирования ключевого управленческого персонала Общества в размере 1 787 249 тыс. руб., в том числе долгосрочная часть – 1 322 578 тыс. руб., краткосрочная часть – 464 671 тыс. руб.

Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды отражены в бухгалтерском балансе Общества по статьям 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» и представлены в таблице:

Таблица 32. Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды

Показатель	тыс. руб.	
	2024	2023
1	2	3
Сальдо на начало периода	14 705 252	13 002 718
из общей суммы отражены в статье 1540 бухгалтерского баланса	1 259 672	406 047
Поступление, всего	3 730 925	2 002 779
в том числе за счет:		
признания оценочных обязательств в отношении новых объектов основных средств, незавершенного строительства	372 296	669 536
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону увеличения	1 928 758	63 533
роста приведенной стоимости	1 429 871	1 269 710

Показатель	2024	2023
1	2	3
Выбытие, всего	(9 720 151)	(300 245)
в том числе за счет:		
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону уменьшения	(8 847 747)	-
погашения (использования) обязательств	(372 644)	(194 541)
восстановления оценочного обязательства	(499 760)	(105 704)
Сальдо на конец периода	8 716 026	14 705 252
из общей суммы отражены в статье 1540 бухгалтерского баланса	878 215	1 259 672

По состоянию на 31.12.2024 Общество осуществило пересмотр величины оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды в связи с изменением средней оценочной стоимости затрат на ликвидацию/восстановление активов, экономически обоснованных сроков эксплуатации месторождений и ставок дисконтирования.

Уменьшение оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды произошло в основном из-за изменения экономически обоснованных сроков эксплуатации месторождений, средней оценочной стоимости затрат на ликвидацию/восстановление активов и ставок дисконтирования. При определении величины оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды по состоянию на 31.12.2024 использовались следующие допущения: ставка дисконтирования была определена в размере от 13,90 % до 18,58 % (на 31.12.2023: от 11,64 % до 12,78 %) на основе доходности по Облигациям Федерального Займа; в качестве срока дисконтирования применяется срок экономической эксплуатации для каждого месторождения отдельно, определенный на основе моделей дисконтированного денежного потока, и составляет от 1 до 74 лет (на 31.12.2023: от 1 до 74 лет).

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 33. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

Наименование	тыс. руб.	
	2024	2023
Чистые обязательства на 1 января	387 210	798 604
Компоненты отчета о прибылях и убытках	526 350	219 462
Компоненты прочего совокупного расхода	(230 587)	(287 013)
Взносы организации	(249 144)	(255 419)
Выплаты по программам	(87 226)	(86 195)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	(4 502)	(2 229)
Чистые обязательства на 31 декабря	342 101	387 210

По состоянию на 31.12.2024 в учете начислено оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам на сумму 84 276 тыс. руб., по данным разбирательствам наиболее вероятным ожидается уменьшение экономических выгод Общества.

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

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

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

По состоянию на 31.12.2024 у Общества имеются существенные условные активы, в результате незавершенных на 31.12.2024 судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом на сумму 1 483 753 тыс. руб., поступление экономических выгод по которым является вероятным, в том числе исковое производство в отношении ПАО «Россети» на сумму 1 316 513 тыс. руб.

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 изменением порядка отражения начисленных пени по налогам, страховым взносам, подлежащим уплате в бюджет, внебюджетные фонды.

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

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

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами и расходами от обычных видов деятельности выручку и расходы, связанные с продажами:

- По основной деятельности, в том числе по видам продаж:
 - от продажи собственной продукции (продажа собственной нефти; газа природного; газа попутного; продажа продуктов газопереработки; продажа собственной нефти, продуктов газопереработки на экспорт, в том числе в дальнее зарубежье, в ближнее зарубежье; продажа собственных нефтепродуктов; продажа прочей продукции основного производства) (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
 - от продажи товаров, приобретенных для продажи (продажа покупной продукции; продажа покупных товаров) (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
 - от продажи, услуг (услуги по приему-сдаче нефти через МНП; услуги по подготовке нефти; услуги по транспортировке нефти; услуги по транспортировке природного газа, услуги по подготовке газа; услуги по содержанию газопровода) (на территории РФ);
- По посреднической деятельности, в том числе по видам продаж:
 - вознаграждение по посредническим договорам и договорам комиссии (на территории РФ);
- По прочей деятельности, в том числе по видам продаж:
 - информационные и консультационные услуги (на территории РФ);
 - услуги химлаборатории (на территории РФ);
 - прочие услуги (возмездное пользование а/дорогами, право проезда по промышленным дорогам, услуги по хранению нефти, н/п, жидких нефтесодержащих отходов, организация и выполнение строительных работ (СМР и ПИР) и пр.) (на территории РФ);
 - услуги по сдаче имущества в аренду (субаренду) (на территории РФ);
 - прочие услуги непромышленной сферы (на территории РФ);
 - продажа готовой продукции собственного изготовления (на территории РФ);

- продажа кислорода (на территории РФ).

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности может признаваться выручка от иных фактов хозяйственной жизни.

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

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

Расходы на доставку, связанные с продажей, по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью реализованной продукции и товаров и остатком на конец месяца отгруженной, но не реализованной продукции и товаров.

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 34. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Выручка	1 290 629 704	1 184 395 239
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	1 268 778 099	1 168 153 627
из них: продукции собственного производства	1 264 205 247	1 148 568 114
<i>в том числе:</i>		
<i>акциз на нефтяное сырье</i>	27 077 813	23 819 568
Сырая нефть и нефтяной газ	1 186 211 069	1 077 502 650
Продукция газопереработки	11 210 650	9 840 276
Продукты нефтепереработки	52 628 772	47 517 032

ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Собственный газ природный	14 154 756	13 708 156
товары, приобретенные для продажи	905 286	15 518 283
работы, услуги	3 667 566	4 067 230
по посреднической деятельности	1 098	732
по прочей деятельности	21 850 507	16 240 880
в том числе:		
Услуги аренды (субаренды) основных средств	9 463 138	6 249 434
Продажа прочей продукции не основного производства	12 387 369	9 991 446

Выручка, полученная в результате выполнения договоров неденежными средствами, за 2024 год составляет 1 192 622 600 тыс. руб. (в 2023 году 1 082 865 747 тыс. руб.).

На счете 90 «Выручка» в 2024 году отражено возмещение акциза на нефтяное сырье в размере 27 077 813 тыс. руб. (в 2023 году 23 819 568 тыс. руб.).

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности):

Таблица 35. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(1 038 577 123)	(914 174 289)
в том числе проданных: по основной деятельности	(1 017 819 862)	(898 162 455)
из них: продукции собственного производства	(1 010 932 946)	(876 893 389)
<i>в том числе:</i> <i>акциз, предъявленный переработчиком сырья</i>	(8 472 497)	(8 311 948)
Сырая нефть и нефтяной газ	(925 128 031)	(801 443 544)
Продукция газопереработки	(5 660 141)	(7 368 808)
Продукты нефтепереработки	(64 650 469)	(54 025 823)
Собственный газ природный	(15 494 305)	(14 055 214)
товары, приобретенные для продажи	(912 290)	(13 401 858)
работы, услуги	(1 826 770)	(2 504 040)
иные затраты	(4 147 856)	(5 363 168)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
по прочей деятельности	(20 757 261)	(16 011 834)
в том числе:		
Услуги аренды (субаренды) основных средств	(8 874 409)	(6 246 585)
Продажа прочей продукции не основного производства	(11 882 852)	(9 765 249)

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 36. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Материальные затраты	149 361 038	136 249 594
в том числе:		
сырье и материалы	4 947 462	3 930 254
топливо, энергия	29 706 997	32 084 040
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	114 644 388	99 895 657
другие затраты	62 191	339 643
Акциз, предъявленный переработчиком сырья	8 431 896	8 311 948
Расходы на оплату труда	27 229 669	23 688 188
Отчисления на социальные нужды	7 813 700	6 726 315
Амортизация	79 615 635	80 543 105
Прочие затраты	845 004 086	756 732 366
в том числе:		
покупная стоимость товаров для продажи	-	13 247 199

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	764 663 474	659 905 185
в том числе: вывозные таможенные пошлины	-	15 376 401
арендная плата	1 042 339	1 008 118
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	9 234 349	7 060 989
страхование	394 309	386 669
транспортные расходы, связанные с реализацией	58 506 666	64 267 065
командировочные расходы	119 231	102 558
другие расходы	11 043 718	10 754 583
Итого по элементам затрат	1 117 456 024	1 012 251 516
Изменение остатков (прирост"+"):	1 744 455	4 615 463
незавершенного производства	-	16 535
готовой продукции и товаров для продажи	1 741 321	4 596 425
товаров отгруженных	3 134	2 503
Изменение остатков (уменьшение"-"):	(3 423)	-
незавершенного производства	(3 423)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 119 197 056	1 016 866 979

С 01.01.2019, в соответствии с главой 25.4 налогового Кодекса Российской Федерации, Общество осуществляет ведение бухгалтерского и налогового учета налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее - НДД). В себестоимость от продаж в 2024 году включены расходы по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в размере 116 517 210 тыс. руб. (в 2023 году – 98 960 023 тыс.руб.)

Общество ведет отдельный учет фактических расходов по каждому облагаемому участку недр на основании первичных учетных документов, данных бухгалтерского учета и налогового учета по налогу на прибыль организаций и налоговых регистров по НДД. Порядок ведения отдельного учета фактических расходов по каждому участку недр осуществляется в соответствии с Методикой по отдельному учету и распределению фактических расходов для целей налогообложения налогом на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, которая является неотъемлемой частью Учетной политики Общества для целей налогообложения.

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

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

5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

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	918 652 735	918 585 335	67 400

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 платежах по текущей деятельности;

- Осуществление краткосрочных (до трех месяцев) займов выданных за счет заемных средств. В отчете о движении денежных средств операции по выдаче и погашению беспроцентных займов подлежат отражению в качестве денежных потоков по текущей деятельности. Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

- 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. Исключение оборотов по продаже и приобретению валюты показано в отчетности по наименьшей сумме оборотов, разница отражена в прочих платежах по текущей деятельности.

Остатки денежных средств на расчетных счетах на 31.12.2024 составляют 180 683 тыс. руб., на 31.12.2023 составляли 3 041 тыс. руб.

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

Таблица 37. 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	1 379 379 163	652 235 775
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	203 384 324	130 126 285
из них: от дочерних и зависимых обществ	13 783 967	578 781
от основного общества	37 645 232	43 975 757
в том числе: авансы полученные	845 280	638 714
из них: от дочерних и зависимых обществ	41 667	22 000
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	9 651 259	6 219 856
из них: от дочерних и зависимых обществ	9 188 160	15 393
в том числе: авансы полученные	9 264	274 141
из них: от дочерних и зависимых обществ	176	48
прочие поступления	1 166 343 580	515 889 634
из них: от дочерних и зависимых обществ	5 442 786	31 884
от основного общества	1 133 390 488	494 863 762
Расчеты с покупателями (за ТМЦ)	591 239	257 414
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переоплат)	26 875 806	20 448 551
Расчеты по имущественному страхованию (страховой возмещение)	1 804	198
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	293 708	261 229
Госпошлины, судебные расходы	10 611	341
Возмещение расходов, материального ущерба	172	38 621
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды - возврат)	743	1 346
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками неписочного состава	1 222	1 588
Безвозмездно полученные денежные средства, целевое финансирование	23 972	20 534
Возврат предоставленных беспроцентных займов (свернутое сальдо)	1 133 335 569	494 837 741
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера	5 208 734	22 071

ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Платежи - всего	(1 166 168 639)	(957 843 660)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(206 289 259)	(195 839 422)
из них: дочерним и зависимым обществам	(12 160 884)	(7 521 198)
основному обществу	(29 034 078)	(1 149 837)
в том числе: авансы выданные	(2 691 355)	(2 350 922)
из них: основному обществу	(2 101 431)	-
процентов по обязательству по аренде	(142 768)	(133 492)
прочие платежи	(902 082 565)	(706 730 423)
из них: дочерним и зависимым обществам	(1 466 957)	-
основному обществу	(14 345)	(45 855)
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	(124 254 620)	(98 575 007)
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды	(774 510 499)	(606 077 604)
Таможенные платежи	-	(46 112)
Операции по покупке, продаже валюты (свернутое сальдо)	-	(25)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	(122 436)	(122 002)
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)	(687 309)	(618 153)
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками несписочного состава	(799 311)	(726 590)
Благотворительность, финансовая помощь	(935 039)	-
Расчеты по договорам страхования	(573 403)	(200 187)
Выплаты по пенсионным программам (в пользу пенсионеров)	-	(332 176)
Взносы в негосударственный пенсионный фонд по пенсионным программам (в пользу пенсионеров)	(2 649)	(3 603)
Возврат авансов, полученных в прошлые отчетные периоды	(8)	-
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера	(197 291)	(28 964)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	23 743 908	2 565 140
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	21 117 708	2 138 612
из них: от дочерних и зависимых обществ	19 216 438	329 667
в том числе: авансы полученные	54 866	-

ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	2 626 200	426 528
из них: от дочерних и зависимых обществ	2 626 200	426 528
Платежи - всего	(171 403 036)	(175 066 159)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(163 960 150)	(167 089 129)
из них: дочерним и зависимым обществам	(12 271 902)	(2 431 950)
в том числе: авансы выданные	(7 928 992)	(5 622 626)
из них: основному обществу	-	(3 432)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(893 240)	(618 219)
в том числе:		
предоставление займов - всего:	(893 240)	(617 400)
из них: дочерним и зависимым обществам	(893 240)	-
процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива	(8 405)	(431)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	-	496 404 721
в том числе:		
получение кредитов и займов	-	496 404 721
из них: от основного общества	-	496 404 721
Платежи - всего:	(65 373 754)	(18 299 829)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(18 022 165)
в том числе:		
возврат кредитов и займов - всего:	-	(18 022 165)
из них: основному обществу	-	(18 022 165)
в связи с получением имущества в аренду	(373 754)	(277 664)

7 Специальные пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

Основываясь на требования приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит

раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основное общество, дочерние общества, зависимые общества, основной управленческий персонал, прочие аффилированные лица, другие связанные стороны (участники совместной деятельности, 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, кроме следующих расчетов:

- по комиссионному вознаграждению в 2024 году в размере 2 377 143 тыс. руб. (в 2023 году – 2 885 309 тыс. руб.);
- по таможенным пошлинам и сборам в 2024 году в размере 1 814 999 тыс. руб. (в 2023 году 15 635 071 тыс. руб.);
- по транспортным и другим расходам в 2024 году в размере 28 440 243 тыс. руб. (в 2023 году - 33 396 234 тыс. руб.);
- в счет выдачи краткосрочного беспроцентного займа в 2024 году в размере 1 159 990 215 тыс. руб. (в 2023 году 531 662 586 тыс. руб.).

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

Таблица 38. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс.руб.

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
2024 год					
Реализация продукции, товаров, услуг	798 879 011	11 495 032	1	589 067 057*	34 193
Оказание прочих услуг	-	213 154	1	723 873	-
Прочие операции по реализации	54 918	4 558	6 050	6 304	5 238
Приобретение товаров и услуг	3 251 520	15 585 902	9 080 635	99 769 638**	14 318 962
Продажа основных средств, других активов	-	23 360 871	13 200	77 769	-
Приобретение основных средств, других активов	-	4 118 906	387 564	19 033 871	6 511 322

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Расходы от аренды имущества	-	3	-	-	8 520
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	1 397 202	1 859	9 677 891	33 748
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	1 294 492 145	-	1 722 129	-	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	1 178 885	581 123	29 803 177	81 505
Авансы, выданные по капитальным вложениям	-	11 352 302	-	1 018	24 491
Авансы полученные	-	202 400	58	563 501	-
Дивиденды, начисленные к уплате	65 000 000	-	-	-	-
Операции по передаче в виде вклада в УК	-	4 188 095	2 879 222	-	-
2023 год					
Реализация продукции, товаров, услуг	730 885 023	737 705	2	542 607 261*	-
Оказание прочих услуг	-	2 312	35 294	339 035	-
Прочие операции по реализации	26 022	300	-	1 948	-
Приобретение товаров и услуг	3 594 122	11 743 281	3 316 514	107 907 747**	252 070
Продажа основных средств, других активов	-	652	399 766	378 417	-
Приобретение основных средств, других активов	205 992	3 087 812	-	3 634 188	-
Расходы от аренды имущества	-	-	-	37	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	17 981	862	7 186 796	38
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	560 638 803	-	1 074 017	-	-

ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Получение займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	496 404 721	-	-	-	-
Авансы полученные	-	233 678	23	6 718 649	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным	-	367 979	14 400	32 387 221	-
Авансы, выданные по капитальным вложениям	-	86	-	29 589	-
Дивиденды полученные	-	2 927 284	-	-	-
Операции по передаче в виде вклада в УК	-	7 258 368	100 012	-	-

* В данной сумме, в том числе указана реализация конечному покупателю, осуществленная через комиссионера ПАО «ЛУКОЙЛ».

** В данной сумме, в том числе указано приобретение услуг, осуществленное через комиссионера ПАО «ЛУКОЙЛ».

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

Таблица 39. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс.руб.

Показатели	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2024					
Дебиторская задолженность	127 924 071	12 681 952	1 199 574	66 379 745	133 220
в т.ч. авансы выданные	-	6 918	-	149 410	108 672
Кредиторская задолженность	426 146	3 933 449	1 017 170	11 637 215	8 681 651
Займы выданные	-	-	3 458 388	-	-
На 31.12.2023					
Дебиторская задолженность	89 513 133	2 579 807	465 914	81 942 595	3
в т.ч. авансы выданные	-	-	-	169 625	-

ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Кредиторская задолженность	365 289	1 394 775	416 415	7 473 522	19 970
Займы выданные	-	-	2 565 148	-	-

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

Таблица 40. Операции и расчеты по арендным обязательствам

тыс.руб.

Показатели	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
2024 год			
Обязательство по аренде с начисленными процентами	45 711	1 294	674
2023 год			
Обязательство по аренде с начисленными процентами	-	2 887	-

Задолженность по инвестициям в аренду без учета сумм налога на добавленную стоимость приведена в таблице:

Таблица 41. Стоимостные показатели по инвестициям в аренду

тыс.руб.

Показатели	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2024					
Задолженность по инвестициям в аренду	-	45 711	-	516	49 764
В том числе: Задолженность по текущим расчетам по аренде	-	17 714	-	516	1 693
На 31.12.2023					
Задолженность по инвестициям в аренду	-	-	-	-	-
В том числе: Задолженность по текущим расчетам по аренде	-	-	-	-	-

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

- Генеральный директор;
- Первый заместитель генерального директора – главный инженер;
- Заместитель генерального директора по разработке месторождений - главный геолог;
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам;
- Заместитель генерального директора по общим вопросам;
- Заместитель генерального директора по управлению персоналом и социальной политике;
- Заместитель генерального директора по капитальному строительству;
- Заместитель генерального директора по бурению;
- Заместитель генерального директора по геологоразведке;
- Заместитель Генерального директора по связям с общественностью;
- Генеральный директор ТПП "Лангепаснефтегаз";
- Генеральный директор ТПП "Когалымнефтегаз";
- Генеральный директор ТПП «Урайнефтегаз»;
- Генеральный директор ТПП "Повхнефтегаз";
- Генеральный директор ТПП "Покачевнефтегаз";
- Генеральный директор ТПП "Ямалнефтегаз";
- Генеральный директор ТПП "Белоярскнефтегаз".

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

- Генеральный директор;
- Первый заместитель генерального директора – главный инженер;
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам - казначей;
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам;
- Заместитель генерального директора по общим вопросам;
- Заместитель генерального директора по управлению персоналом и социальной политике;
- Заместитель генерального директора по разработке месторождений - главный геолог;
- Заместитель генерального директора по капитальному строительству;
- Заместитель Генерального директора по бурению;
- Заместитель Генерального директора по геологоразведке;
- Заместитель генерального директора по реализации газовых проектов;
- Заместитель Генерального директора по связям с общественностью;
- Генеральный директор ТПП "Лангепаснефтегаз";
- Генеральный директор ТПП «Урайнефтегаз»;
- Генеральный директор ТПП "Когалымнефтегаз";
- Генеральный директор ТПП "Повхнефтегаз";
- Генеральный директор ТПП "Покачевнефтегаз";
- Генеральный директор ТПП "Ямалнефтегаз";
- Генеральный директор ТПП "Белоярскнефтегаз".

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 данном приложении, 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 году и в 2023 году 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 раскрыты в Приложении № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году».

8 Дополнительные пояснения

8.1 Информация о забалансовых счетах

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

Таблица 42. Обеспечения обязательств

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Обеспечения обязательств полученные - всего	5 787 587	5 531 501	5 524 873
в том числе:			
договора поручительства	346 257	332 274	371 417
банковская гарантия	4 943 690	4 766 887	4 685 346
прочее	497 640	432 340	468 110

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Обеспечения, выданные Обществом по собственным обязательствам и обязательствам третьих лиц, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствуют.

Пояснения в отношении имущества, полученного в залог, раскрываются в таблице:

Таблица 43. Информация в отношении имущества, полученного в залог на 31.12.2024

тыс. руб.

Залогодатель / номер и дата договора	Вид полученного имущества	Договорная стоимость полученного имущества на 31.12.2024	Права и возможности использования полученного имущества
1	2	3	4
Физические лица	Квартиры	497 640	-
Итого		497 640	-

Таблица 44. Информация в отношении имущества, полученного в залог на 31.12.2023

тыс. руб.

Залогодатель / номер и дата договора	Вид полученного имущества	Договорная стоимость полученного имущества на 31.12.2023	Права и возможности использования полученного имущества
1	2	3	4
Физические лица	Квартиры	432 340	-
Итого		432 340	-

Полученные обеспечения в форме поручительств третьих лиц представлены в таблице:

Таблица 45. Полученные обеспечения в форме поручительств третьих лиц на 31.12.2024

тыс. руб.

Вид актива, по которому получены поручительства	Наименование организации-поручителя	Сумма полученных обеспечений на 31.12.2024
1	2	3
Субсидии по реализованным квартирам	Физические лица	346 257
Итого		346 257

Таблица 46. Полученные обеспечения в форме поручительств третьих лиц на 31.12.2023

тыс. руб.

Вид актива, по которому получены поручительства	Наименование организации-поручителя	Сумма полученных обеспечений на 31.12.2023
1	2	3
Субсидии по реализованным квартирам	Физические лица	332 274
Итого		332 274

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 составили 2 269 377 тыс. руб., в том числе:

- расходы на строительство и реконструкцию полигонов твердых, производственных, нефтесодержащих отходов стоимостью 25 115 тыс. руб.;
- утилизация бурового шлама – 1 842 174 тыс. руб.;
- рекультивация нарушенных земель – 366 514 тыс. руб.;
- компенсация вреда водным биоресурсам - 35 574 тыс. руб.

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью за 2024 год, составили 632 647 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 197 970 тыс. руб.;
- плата за загрязнение окружающей среды в размере 15 059 тыс. руб.;
- расходы на обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасный производственный объект в размере 6 889 тыс. руб.;
- на прочие текущие мероприятия по снижению вредного воздействия на окружающую среду и предотвращению изменения климата в размере 412 729 тыс. руб.

Затраты, связанные с рекультивацией земли и другие мероприятия по защите и реабилитации земель, которые Общество выполняет при строительстве соответствующего объекта, включаются в стоимость этого объекта.

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

8.3 Условия осуществления хозяйственной деятельности

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 2023-2024гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика. Обеспечения, выданные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 Общество не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности в обозримом будущем, поэтому бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

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

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

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

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

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

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

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

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

Наименование показателя	Код	отчетность 2024 года, тыс.руб.			отчетность 2023 года, тыс.руб.			Примечание	Изменение Баланса	Примечание
		На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.	Изменение Баланса	На 31 декабря 2022 г.			
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
АКТИВ										
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Нематериальные активы	1110	52 642 946	56 709 708	870 382	633 841	56 075 867	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	870 382	-	
в том числе: капитальные вложения	1111	133 194	66 525	-	-	66 525	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	-	-	
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	1 800	1 000	(1 000)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	1 800	-	
Нематериальные поисковые активы	1130	16 796 496	18 953 222	18 314 738	18 953 222	-		18 314 738	-	
Материальные поисковые активы	1140	10 323 399	8 542 476	6 737 133	8 542 476	-		6 737 133	-	
Основные средства	1150	924 409 804	871 190 460	804 648 598	871 035 530	154 930	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 (сумма 139 330) и корректировка в связи с применением ПБУ 22/2010 исправление ошибки (сумма 15 600 тыс.руб.)	804 509 268	139 330	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020
в том числе: капитальные вложения	1151	129 750 860	99 223 064	88 248 043	99 223 064	-		88 248 043	-	
право пользования активом	1152	862 117	2 092 775	472 646	2 077 175	15 600	Корректировка в связи с применением ПБУ 22/2010 исправление ошибки	472 646	-	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-		-	-	
Финансовые вложения	1170	19 784 820	11 826 255	3 850 475	11 826 255	-		3 850 475	-	
Отложенные налоговые активы	1180	8 341 451	4 177 719	3 838 158	4 177 719	-		3 838 158	-	
Прочие внеоборотные активы	1190	2 260 424	3 469 067	59 856 118	59 593 989	(56 124 922)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	59 856 118	-	
ИТОГО по разделу I	1100	1 034 559 340	974 868 907	898 117 402	974 764 032	104 875		897 978 072	139 330	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Запасы	1210	23 865 375	21 561 866	15 902 687	21 561 866	-		15 902 687	-	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 961 129	5 561 115	2 335 088	5 561 115	-		2 335 088	-	
Дебиторская задолженность	1230	203 680 865	189 248 547	74 775 887	189 248 547	-		74 775 887	-	
в том числе платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	1 670 226	879 274	455 911	879 274	-		455 911	-	
в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	202 010 639	188 369 273	74 319 976	188 369 273	-		74 319 976	-	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	-	-		-	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	180 683	3 041	7 151	3 041	-		7 151	-	
Прочие оборотные активы	1260	298 617	215 904	250 665	239 358	(23 454)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 (7 854 тыс.руб) + корректировка в связи с применением ПБУ 22/2010 исправление ошибки (15 600 тыс.руб.)	250 665	-	
в том числе: акциз по подакцизным запасам	1261	74 524	73 194	62 434	73 194	-		62 434	-	
ИТОГО по разделу II	1200	229 986 669	216 590 473	93 271 478	216 613 927	(23 454)		93 271 478	-	
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	1 264 546 009	1 191 459 380	991 388 880	1 191 377 959	81 421		991 249 550	139 330	

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
ПАССИВ										
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 221 388	10 221 388	10 221 388	10 221 388	-		10 221 388	-	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	-	-		-	-	
Переоценка внеоборотных активов	1340	12 748 901	13 029 335	13 226 746	13 029 335	-		13 226 746	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	122 278	(74 588)	(333 973)	(74 588)	-		(333 973)	-	
Резервный капитал	1360	500 000	500 000	500 000	500 000	-		500 000	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	936 421 481	894 002 152	761 035 131	893 934 752	67 400	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022(-48 770т.р.), 6/2020 (116 170 т.р.)	760 918 961	116 170	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020
ИТОГО по разделу III	1300	960 014 048	917 678 287	784 649 292	917 610 887	67 400		784 533 122	116 170	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1410	-	-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые обязательства	1420	118 515 534	75 054 838	69 756 855	75 040 817	14 021	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 (-9 139 т.р.), ФСБУ6/2020 (23 160т.р.)	69 733 695	23 160	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020
Оценочные обязательства	1430	9 163 858	13 950 897	13 127 231	13 950 897	-		13 127 231	-	
Прочие обязательства	1450	736 702	1 706 651	314 046	1 706 651	-		314 046	-	
ИТОГО по разделу IV	1400	128 416 094	90 712 386	83 198 132	90 698 365	14 021		83 174 972	23 160	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1510	-	-	20 903 990	-	-		20 903 990	-	
Кредиторская задолженность	1520	167 292 796	173 311 440	96 473 697	173 311 440	-		96 473 697	-	
Доходы будущих периодов	1530	954 639	974 448	1 012 045	974 448	-		1 012 045	-	
Оценочные обязательства	1540	7 868 432	8 782 819	5 151 724	8 782 819	-		5 151 724	-	
Прочие обязательства	1550	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу V	1500	176 115 867	183 068 707	123 541 456	183 068 707	-		123 541 456	-	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	1 264 546 009	1 191 459 380	991 388 880	1 191 377 959	81 421		991 249 550	139 330	

Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год

Наименование показателя	отчетность 2024 года, тыс. руб.			отчетность 2023 года, тыс. руб.			
	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	1 290 629 704	1 184 395 239	2110	1 184 395 239	-	
Себестоимость продаж	2120	(1 038 577 123)	(914 174 289)	2120	(914 174 289)	-	
Валовая прибыль (убыток)	2100	252 052 581	270 220 950	2100	270 220 950	-	
Коммерческие расходы	2210	(63 033 034)	(85 092 194)	2210	(85 092 194)	-	
в том числе:							
вывозные таможенные пошлины	2211	-	(15 376 401)	2211	(15 376 401)	-	
Управленческие расходы	2220	(15 845 867)	(12 985 033)	2220	(12 985 033)	-	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	173 173 680	172 143 723	2200	172 143 723	-	
Доходы от участия в других организациях	2310	-	2 927 284	2310	2 927 284	-	
Проценты к получению	2320	828 890	456 619	2320	456 619	-	
Проценты к уплате	2330	(199 435)	(221 093)	2330	(182 042)	(39 051)	Корректировка показателей в целях сопоставимости (ПБУ 4/99) в части отражения расходов по уплате пени по налогам
Прочие доходы	2340	14 022 001	19 931 966	2340	20 264 167	(332 201)	Корректировка прочих доходов и прочих расходов в целях сопоставимости показателей (ПБУ 4/99) в части отражения расходов по уплате пени по налогам
Прочие расходы	2350	(16 493 416)	(35 523 109)	2350	(35 892 921)	369 812	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	171 331 720	159 715 390	2300	159 716 830	(1 440)	
Налог на прибыль	2410	(64 101 146)	(26 454 554)	2410	(26 454 554)	-	
в том числе:							
текущий налог на прибыль	2411	(24 837 903)	(21 520 702)	2411	(21 520 702)	-	
отложенный налог на прибыль	2412	(39 263 243)	(4 933 852)	2412	(4 933 852)	-	
Прочее	2460	(91 679)	(442 456)	2460	(443 896)	1 440	Корректировка показателей в целях сопоставимости (ПБУ 4/99) в части отражения расходов по уплате пени по налогам
Чистая прибыль (убыток)	2400	107 138 895	132 818 380	2400	132 818 380	-	

Наименование показателя	отчетность 2024 года, тыс. руб.			отчетность 2023 года, тыс. руб.			
	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
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	230 587	293 094	2520	293 094	-	
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(33 721)	(33 709)	2530	(33 709)	-	
Совокупный финансовый результат периода	2500	107 335 761	133 077 765	2500	133 077 765	-	
СПРАВОЧНО							
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-	2900	-	-	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-	2910	-	-	

**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	2 728 010	(1 529 727)	1 198 283	-	168 741	(1 997 328)	-	(1 828 587)
Выбытие основных средств, доходных вложений в материальные ценности	002	16 583 122	(21 335 854)	-	(4 752 732)	-	-	-	-
Выбытие капитальных вложений в объекты ОС	003	419 641	(2 873 815)	-	(2 454 174)	4 631	(590 720)	-	(586 089)
Обесценение нематериальных активов	004	-	-	-	-	303 185	(261 560)	41 625	-
Обесценение основных средств и доходных вложений в материальные ценности	005	-	-	-	-	-	(5 140 103)	-	(5 140 103)
Обесценение капитальных вложений и оборудования к установке	006	213 723	-	213 723	-	-	(386 821)	-	(386 821)
Обесценение поисковых активов	007	-	(292 899)	-	(292 899)	2 194 791	-	2 194 791	-
Выбытие запасов	008	827 065	(663 610)	163 455	-	338 021	(12 071 650)	-	(11 733 629)
Выбытие долгосрочных активов к продаже	009	1 757 102	(743 808)	1 013 294	-	1 824 701	(998 608)	826 093	-
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	010	197	(27)	170	-	139	-	139	-
Резерв по сомнительным долгам	011	6 843	(87 419)	-	(80 576)	159 319	(5 693)	153 626	-
Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже	012	-	-	-	-	6 730	(3 097)	3 633	-
Операции с иностранной валютой	013	447 362 832	(447 247 740)	115 092	-	417 919 542	(417 723 649)	195 893	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	014	12 886 719	(8 683 987)	4 202 732	-	17 407 316	(7 134 298)	10 273 018	-
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	015	30 600 466	(30 273 911)	326 555	-	25 345 985	(19 807 590)	5 538 395	-

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
Штрафы, пени, неустойки по договорам	016	254 756	(586 217)	-	(331 461)	204 360	(586 108)	-	(381 748)
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	017	45 922	(6 783)	39 139	-	29 898	(86 838)	-	(56 940)
Оценочное обязательство по ликвидации активов (АРО)	018	2 063 925	(1 532 481)	531 444	-	715 865	(1 464 961)	-	(749 096)
Оценочные обязательства (судебные разбирательства и др.)	019	13 555	(15 148)	-	(1 593)	1 849	(98 029)	-	(96 180)
Пенсионные программы с установленными выплатами	020	-	(216 433)	-	(216 433)	-	(153 984)	-	(153 984)
Целевой взнос в негосударственный пенсионный фонд	021	-	(3 583)	-	(3 583)	-	(3 603)	-	(3 603)
Доходы/расходы связанные с учетом права пользования активом и обязательства по аренде	022	80 178	(68 838)	11 340	-	11 901	(8 750)	3 151	-
Налоги, страховые взносы, сборы	023	-	(171 846)	-	(171 846)	-	(90 605)	-	(90 605)
Штрафы по налогам, страховым взносам, сборам	024	248	(5)	243	-	5 820	-	5 820	-
Доходы (расходы), связанные с урегулированием судебных разбирательств (госпошлины, судебные и арбитражные расходы)	025	-	(3 863)	-	(3 863)	-	(423)	-	(423)
Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	026	-	(2 299 862)	-	(2 299 862)	-	(1 443 982)	-	(1 443 982)
Выплаты социального характера (материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам и не работникам)	027	-	(1 481 894)	-	(1 481 894)	-	(1 461 024)	-	(1 461 024)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	028	-	(1 099)	-	(1 099)	-	(1 120)	-	(1 120)
Расходы на содержание законсервированных и неэксплуатируемых объектов основных средств	029	-	(289 238)	-	(289 238)	-	(220 742)	-	(220 742)
Результат по итогам инвентаризации (излишки и недостачи)	030	33 480	-	33 480	-	8 004	-	8 004	-

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
Расходы на добровольное (от несчастного случая, медстрахование, страхование жизни) и обязательное страхование (средств транспорта, прочего имущества) в соответствии с условиями контрактов с работниками	031	-	(6 796)	-	(6 796)	-	(7 444)	-	(7 444)
Использование сумм целевого финансирования	032	43 316	-	43 316	-	53 320	-	53 320	-
Расходы на содержание профсоюзной организации	033	-	(77 774)	-	(77 774)	-	(68 213)	-	(68 213)
Содержание объектов ЖКХ, социально-культурной сферы и здравоохранения	034	-	(258 626)	-	(258 626)	-	(216 055)	-	(216 055)
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	035	-	(224 792)	-	(224 792)	-	(288 579)	-	(288 579)
Страховое возмещение	036	172	-	172	-	-	-	-	-
Расходы на освоение природных ресурсов, признанные безрезультатными	037	-	(292 572)	-	(292 572)	-	(8 514 793)	-	(8 514 793)
Резерв под капитальные вложения	038	27 898	(54 331)	-	(26 433)	32 843	(31 292)	1 551	-
Доходы в виде начисленной амортизации по безвозмездно полученному имуществу	039	675	-	675	-	4 811	-	4 811	-
Прочие доходы	040	760 125	-	760 125	-	628 096	-	628 096	-
Прочие расходы	041	-	(2 478 917)	-	(2 478 917)	-	(1 531 578)	-	(1 531 578)
Безвозмездная передача имущества	042	-	(744 261)	-	(744 261)	-	(561 771)	-	(561 771)
Компенсация расходов на освоение природных ресурсов	043	5 168 438	-	5 168 438	-	-	-	-	-
Восстановление резерва на ежегодное вознаграждение	044	200 325	-	200 325	-	-	-	-	-
Расходы выбытие имущества в уставный капитал	045	-	(1 992)	-	(1 992)	-	-	-	-
ИТОГО:	046	522 078 733	(524 550 148)	14 022 001	(16 493 416)	467 369 868	(482 961 011)	19 931 966	(35 523 109)

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2024 год	За 2023 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	501 870	382 464
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	95 915	-
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	783 135	-
Налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, начисленные по программе долгосрочного стимулирования	122 169	78 099
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	74 409	44 609
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	35 010	33 823

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	859804
Наименование документа	Пояснительная записка ЛЗС_ по результатам аудита от 31.12.2024
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец, срок действия УКЭП) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Основание полномочий подписанта	Отметка о подписании
1	Шутова Елена Анатольевна	14.03.2025 14:09:14 Мск	ПЗ_ЛЗС_31.12.2024_по результатам аудита.pdf	04D68F7D01D3B1BE9C4096D635D798590B, Шутова Елена Анатольевна, с 22.08.2024 по 22.08.2025	691ae110-67dc-4794-b0c1-abaaf239abaa	Документ подписан электронной подписью
2	Волков Яков Сергеевич	14.03.2025 14:30:57 Мск	ПЗ_ЛЗС_31.12.2024_по результатам аудита.pdf	46C8BB00B5B10495472A4BF193B6BE1B, Волков Яков Сергеевич, с 22.07.2024 по 19.06.2039	1d750ba8-5b20-4427-9c9a-51a805984949	Документ подписан электронной подписью