

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

**Публичного акционерного общества
«Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ»**

за 2024 год

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Публичного акционерного общества
«Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, отчета об изменениях капитала за 2024 год и отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Оценка финансовых вложений Компании на предмет их возможного обесценения	
См. пояснение 3.3 «Финансовые вложения» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
По состоянию на отчетную дату Компания имела существенные финансовые вложения в дочерние общества и прочие связанные стороны. В отношении финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» требует признания обесценения при наличии условий устойчивого снижения их стоимости. Указанные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2024 года являются существенными. Компания регулярно проводит мониторинг наличия условий существенного снижения стоимости финансовых вложений. В случае констатации наличия таких условий Компания проводит тестирование финансовых вложений на обесценение. Для определения величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений, используются модели дисконтированных будущих денежных потоков. В связи с неопределенностью, присущей процессам прогнозирования и дисконтирования будущих денежных потоков, являющихся основой для оценки возмещаемости, данный вопрос представляет собой одну из ключевых областей, связанных с профессиональным суждением, и является одним из наиболее значимых для нашего аудита.	Наши аудиторские процедуры в данной области включали: • анализ учетной политики Компании по определению условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений; • анализ фактов, свидетельствующих об устойчивом снижении стоимости финансовых вложений; • анализ подхода к определению расчетной стоимости на предмет ее соответствия принятой методологии; • тестирование процедур по бюджетированию на групповом уровне, на основании которых осуществляется процесс прогнозирования, • тестирование принципов построения и методологии, используемой в моделях дисконтированных денежных потоков. Мы привлекли наших специалистов по оценке к проведению анализа допущений и методологии, используемых Компанией. Мы оценили макроэкономические допущения, используемые руководством, которые включают темпы роста цен и объемов реализации, темпы роста в постпрогнозном периоде, ставки инфляции и процентные ставки. Мы сравнили значение величины будущих экономических выгод с учетной величиной финансовых вложений для определения необходимости начисления резерва под обесценение финансовых вложений в бухгалтерской отчетности. Также мы оценили, были ли сделаны надлежащие раскрытия по финансовым вложениям в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Отчете эмитента за 2024 год, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию

информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

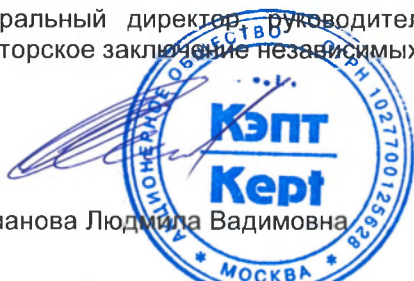
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор, руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Климанова Людмила Вадимовна

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций
№ 21906100102

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций
№ 12006020351

Москва, Россия

20 марта 2025 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2024 г.

Организация: Публичное акционерное общество "Нефтяная компания "ЛУКОЙЛ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичное акционерное общество

Единица измерения

тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 101000, г. Москва, Сретенский бульвар, дом 11

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя,

отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской

организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710001

31 12 2024

00044434

7708004767

70.10.2

1 22 47

16

384

X

ДА

НЕТ

Акционерное общество "Кэпт"

ИНН

7702019950

ОГРН/ОГРНИП

1027700125628

Пояснен ия	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1.	Нематериальные активы	1110	1 245 158	1 767 919	2 261 448
	в том числе:				
	капитальные вложения	1111	38 807	65 808	96 034
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	3 896
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2.	Основные средства	1150	5 448 939	7 119 045	4 773 775
	в том числе:				
	капитальные вложения	1151	-	1 037 477	595 382
	право пользования активом	1152	4 516 140	4 698 286	2 561 423
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.3	Финансовые вложения	1170	1 512 533 231	1 521 604 237	1 333 625 556
3.4.	Отложенные налоговые активы	1180	20 228 349	6 473 651	4 128 701
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	43 192
	ИТОГО по разделу I	1100	1 539 455 677	1 536 954 852	1 344 826 567
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.5.	Запасы	1210	74 569 036	73 435 395	43 046 070
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	122 088	65 959	67 072
3.6.	Дебиторская задолженность	1230	1 047 042 326	763 640 107	571 730 963
	в том числе:				
	платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	335 837 948	66 525 442	8 008 860
	платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	711 204 378	697 114 665	563 722 103
3.3.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	24 859 094	45 119 851	4 384 570
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	177 845 757	280 247 833	314 899 487
	Прочие оборотные активы	1260	40 141	456 593	273 689
	в том числе:				
	акциз по подакцизным запасам	1261	724	456 835	267 614
	ИТОГО по разделу II	1200	1 324 478 442	1 162 965 738	934 401 851
	БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	2 863 934 119	2 699 920 590	2 279 228 418

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.7.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	17 322	17 322	17 322
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	92 204	(122 434)	(737 345)
3.7	Резервный капитал	1360	2 598	2 598	2 598
3.7.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 339 832 092	1 308 175 739	1 265 884 438
	ИТОГО по разделу III	1300	1 339 944 216	1 308 073 225	1 265 167 013
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8.	Заемные средства	1410	113 319 179	99 955 099	78 389 174
3.4.	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
3.10.	Оценочные обязательства	1430	18 512 619	6 361 786	1 728 583
3.9.	Прочие обязательства	1450	2 103 361	2 220 536	9 172
	ИТОГО по разделу IV	1400	133 935 159	108 537 421	80 126 929
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8.	Заемные средства	1510	573 977 529	571 757 876	571 192 801
3.9.	Кредиторская задолженность	1520	805 658 701	693 018 941	359 933 466
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.10.	Оценочные обязательства	1540	10 418 514	18 533 127	2 808 209
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	1500	1 390 054 744	1 283 309 944	933 934 476
	БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	2 863 934 119	2 699 920 590	2 279 228 418

Руководитель

(подпись)

/ С.А. Кочкуров /

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

/ В.А. Верхов /

(расшифровка подписи)

" 20 " марта 2025 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За 2024 год

Организация: Публичное акционерное общество "Нефтяная компания "ЛУКОЙЛ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма/форма собственности
Публичное акционерное общество
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
31	12	2024
00044434		
7708004767		
70.10.2		
1 22 47		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
4.1	Выручка	2110	3 046 943 699	2 753 475 003
4.1	Себестоимость продаж	2120	(2 162 889 805)	(1 895 178 359)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	884 053 894	858 296 644
4.3	Коммерческие расходы	2210	(105 471 386)	(114 273 346)
	в том числе:			
	вывозные таможенные пошлины	2211	(619 474)	(13 922 449)
4.3	Управленческие расходы	2220	(73 299 714)	(60 272 287)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	705 282 794	683 751 011
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	91 568 518	55 730 527
	Проценты к уплате	2330	(6 097 473)	(6 002 839)
4.2	Прочие доходы	2340	16 424 407	45 779 403
4.2	Прочие расходы	2350	(28 005 937)	(41 042 049)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	779 172 309	738 216 053
4.4	Налог на прибыль	2410	(46 392 484)	(83 825 988)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(60 193 392)	(86 312 885)
	отложенный налог на прибыль	2412	13 800 908	2 486 897
	Прочее	2460	(263 611)	899 391
	Чистая прибыль (убыток)	2400	732 516 214	655 289 456
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	260 849	764 941
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(46 210)	(150 030)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	732 730 853	655 904 367
	СПРАВОЧНО			
3.7	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1	1
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

/ С.А. Кочкуров /

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

/ В.А. Верхов /

(расшифровка подписи)

" 20 " марта 2025 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2024 год

Организация **Публичное акционерное общество**
Идентификационный номер налогоплательщика **"Нефтяная компания "ЛУКОЙЛ"**
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Публичное акционерное общество
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2024
00044434		
7708004767		
70.10.2		
1 22 47		16
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
		1	2	3	4	5	6
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3100	17 322	-	(737 345)	2 598	1 265 884 438	1 265 167 013
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего :	3210	-	-	614 911	-	655 477 500	656 092 411
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	655 289 456	655 289 456
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	614 911	x	188 044	802 955
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего :	3220	-	-	-	-	(613 186 199)	(613 186 199)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(613 186 199)	(613 186 199)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	3200	17 322	-	(122 434)	2 598	1 308 175 739	1 308 073 225
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	214 638	-	732 836 504	733 051 142
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	732 516 214	732 516 214
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	214 638	x	320 290	534 928
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего :	3320	-	-	-	-	(701 180 151)	(701 180 151)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(701 180 151)	(701 180 151)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2024 года	3300	17 322	-	92 204	2 598	1 339 832 092	1 339 944 216

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 265 167 013	655 289 456	(612 343 038)	1 308 113 431
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	(40 206)	(40 206)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 265 167 013	655 289 456	(612 383 244)	1 308 073 225
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	1 265 884 438	655 289 456	(612 957 949)	1 308 215 945
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	(40 206)	(40 206)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	1 265 884 438	655 289 456	(612 998 155)	1 308 175 739
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	1 339 944 216	1 308 073 225	1 265 167 013



Руководитель _____ / С.А. Кочкуров /
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ / В.А. Верхов /
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 20 " марта 2025 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2024 год

Организация Публичное акционерное общество
"Нефтяная компания "ЛУКОЙЛ"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности
Публичное акционерное общество
 Единица измерения: тыс.руб.

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД2 _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

КОДЫ		
0710005		
31	12	2024
00044434		
7708004767		
70.10.2		
1 22 47	16	
384		

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	5 082 475 065	4 196 187 866
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 889 551 618	1 919 513 892
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	39 391 667	29 064 766
от перепродажи финансовых вложений	4113		
от участия в уставных капиталах других организаций	4114	455 390 813	247 166 239
прочие поступления	4119	2 698 140 967	2 000 442 969
Платежи - всего	4120	(1 676 952 195)	(1 732 163 564)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(815 383 408)	(871 868 347)
в связи с оплатой труда работников	4122	(40 906 071)	(17 783 403)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 492 889)	(5 820 488)
налог на прибыль	4124	(65 784 315)	(80 790 797)
процентов по обязательству по аренде	4125	(489 207)	(494 391)
прочие платежи	4129	(748 896 305)	(755 406 138)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 405 522 870	2 464 024 302

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	329 261 853	443 299 078
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	227 619
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	1 368 236
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	119 064 605	424 744 957
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	20 789 768	16 958 266
от неоперационной (финансовой) аренды	4215	-	-
прочие поступления	4219	189 407 480	-
Платежи - всего	4220	(292 286 644)	(831 857 612)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(209 869)	(930 662)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(54 638 387)	(188 460 376)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(53 941 656)	(628 387 424)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива	4225	-	-
прочие платежи	4229	(183 496 732)	(14 079 150)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	36 975 209	(388 558 534)

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 512 505 798	1 875 989 311
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 512 505 798	1 875 989 311
денежных вкладов собственников(участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(6 064 276 847)	(3 985 109 340)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(599 637 744)	(524 614 741)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 461 758 199)	(3 457 739 314)
в связи с получением имущества в аренду	4324	(2 880 904)	(2 755 285)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(3 551 771 049)	(2 109 120 029)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(109 272 970)	(33 654 261)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	280 247 833	314 899 487
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	177 845 757	280 247 833
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	6 870 894	(997 393)

Руководитель

(подпись)

/ С.А. Кочкуров /
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

/ В.А. Верхов /
(расшифровка подписи)

" 20 " марта 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «ЛУКОЙЛ»
ЗА 2024 ГОД

1. Общая информация

Публичное акционерное общество «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» учреждено в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 299 от 05.04.1993 во исполнение Указа Президента Российской Федерации № 1403 от 17.11.1992.

Юридический адрес: 101000, г. Москва, Сретенский бульвар, дом 11.

ПАО «ЛУКОЙЛ» (далее по тексту - Компания) является ведущей вертикально интегрированной нефтяной компанией России. Дочерние общества Компании осуществляют операции по разведке, добыче и реализации нефти и газа, производству и реализации нефтепродуктов, генерации, транспортировке и сбыту тепловой и электрической энергии.

Компания является коммерческой организацией с самостоятельным балансом. Компания осуществляет общее руководство производственной, коммерческой, финансовой и инвестиционной деятельностью дочерних и зависимых обществ.

Компания осуществляет реализацию произведенной по процессинговой бизнес-схеме собственной готовой продукции нефтегазопереработки и нефтехимии на экспорт и внутренний рынок, а также перепродажу природного и отбензиненного газа, поставки товарной нефти, нефтепродуктов, продукции нефтехимии и газопереработки на экспорт по договорам комиссии, оказание услуг дочерним обществам в рамках внутрихолдингового соглашения, предоставление прав пользования товарными знаками и осуществляет оказание прочих услуг.

1.1 Информация об условиях осуществления хозяйственной деятельности Компании

Политика ПАО «ЛУКОЙЛ» по управлению рисками и внутреннему контролю утверждена решением Совета Директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» от 17.04.2023, протокол № 6. Политика является основополагающим локальным нормативным актом, устанавливающим единые и обязательные к соблюдению в Группе «ЛУКОЙЛ» основные принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля Компании, ее основные цели, а также основные задачи участников.

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании 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.

Ухудшение геополитической ситуации с февраля 2022 года в связи с событиями на Украине привело к введению множественных санкций Соединенными Штатами Америки (далее – США), Европейским Союзом (далее – ЕС), Великобританией и некоторыми другими странами в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, различных отраслей российской экономики, юридических и физических лиц.

За этот период времени США запретили ввоз из РФ определенных энергоносителей и новые инвестиции в энергетический сектор РФ со стороны американских лиц. Великобритания и ЕС ввели запреты на экспорт определенных товаров и технологий, используемых в российском энергетическом секторе. ЕС ввел меры, запрещающие новые инвестиции в энергетический сектор в России, некоторые новые приобретения, предоставление новых займов, кредитов или финансирования, создание новых совместных предприятий с компаниями, работающими в энергетическом секторе в России, а также предоставление инвестиционных услуг, напрямую связанных с такой деятельностью.

Кроме того, ЕС ввел запрет на покупку, импорт или передачу нефти и некоторых нефтепродуктов, которые произведены в России или экспортируются из России, а также на связанное с этим оказание помощи и услуг, в том числе услуг по перевалке с судна на судно для перевозки этой продукции в третьи страны, с учетом определенных исключений и переходных периодов, которые призваны обеспечить дальнейшее удовлетворение энергетических потребностей ЕС. Великобритания ввела аналогичные дополнительные меры, включая, помимо прочего, запрет на импорт нефти и нефтепродуктов, произведенных в России или поставляемых из России, а также на приобретение или поставку и доставку такой нефти и нефтепродуктов с целью ввоза этих товаров в Великобританию.

С декабря 2022 г. страны «Большой семерки» и ЕС ввели предельную цену в размере 60 долл. США за барр. нефти при морских перевозках из России в другие страны. Кроме того, с февраля 2023 г. этими же странами дополнительно было введено ограничение цены на российские нефтепродукты на уровне 100 долл. США за барр. для нефтепродуктов, торгующихся с премией к нефти, и 45 долл. США за барр. для нефтепродуктов, торгующихся с дисконтом к нефти. Указанные предельные цены могут пересматриваться в будущем.

С 2024 г. США, ЕС и Великобритания последовательно усиливают санкционные ограничения против судов, связанных с транспортировкой российских углеводородов. В январе 2025 г. США ввели новые санкции против российского топливно-энергетического комплекса, в том числе против нефтегазовых компаний, нефтетрейдеров и нефтесервисных предприятий, судов, а также крупных страховых компаний, занимавшихся страхованием российских перевозок нефти.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на финансовых и товарных рынках, колебания 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%.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством влияния условий ведения бизнеса на деятельность и финансовое положение Компании. Будущая экономическая среда может отличаться от оценок руководства. Руководство Компании продолжит внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

1.2 Информация о рисках хозяйственной деятельности Компании

Информация о рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена Компания, представлена в Отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года, который будет размещен в сети Интернет по адресу: <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=17>.

1.3 Состав органов управления по состоянию на 31.12.2024

В соответствии с изменениями, принятыми внеочередным Общим собранием акционеров ПАО «ЛУКОЙЛ» 05.12.2022 года (протокол №3), Устав ПАО «ЛУКОЙЛ» не предусматривает наличия коллегиального исполнительного органа.

Единоличный исполнительный орган - Главный исполнительный директор. На 31.12.2024 - Воробьев Вадим Николаевич. С 20.01.2025 Главным исполнительным директором назначен Кочкуров Сергей Алексеевич.

1.4 Среднесписочная численность работников Компании

Среднесписочная численность работников Компании за 2024 год составила 1 679 человек. Среднесписочная численность работников Компании за 2023 год составляла 1 686 человек.

В рамках проекта по совершенствованию системы и структуры управления Группы «ЛУКОЙЛ» в 2024 году продолжается передача ряда функций и процессов в организации Группы «ЛУКОЙЛ» по направлениям деятельности. Для реализации новой модели заключены договоры об оказании услуг по поддержке и сопровождению бизнес-деятельности Компании с ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и другими организациями Группы «ЛУКОЙЛ».

1.5 Информация о курсе ЦБ РФ по состоянию на отчетную дату

На отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (31.12.2024) курс Центрального банка РФ составил: 101,6797 руб. = 1 доллар США; 106,1028 руб. = 1 евро; 13,4272 руб. = 1 китайский юань; 27,6868 руб. = 1 дирхам ОАЭ.

На 31.12.2023 курс Центрального банка РФ составил: 89,6883 руб. = 1 доллар США; 99,1919 руб. = 1 евро; 12,5762 руб. = 1 китайский юань; 24,4216 руб. = 1 дирхам ОАЭ.

Вследствие волатильности курса рубля по отношению к основным валютам, сумма положительных курсовых разниц, отраженных в составе прочих доходов Компании за 2024 год, составила 13 193 781 тыс. руб. В 2023 году сумма положительных курсовых разниц, отраженных в составе прочих доходов Компании, составила 34 363 724 тыс. руб. Изменение величины курсовых разниц в 2024 году по сравнению с 2023 годом составило (21 169 943) тыс. руб.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыта информация по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «*Бухгалтерская отчетность организации*».

Учетная политика Компании для целей бухгалтерского учета утверждена приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 22.12.2023 № 216 «*Об учетной политике ПАО «ЛУКОЙЛ» для целей бухгалтерского учета*».

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

Учетная политика Компании на 2024 год по сравнению с 2023 годом дополнена положениями:

- в разделе «Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности» изменен порядок отражения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства: в соответствии с п. 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Компания использует право отражать в бухгалтерском балансе

сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;

- в разделе «Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы, оценочные резервы» изменен порядок расчета оценочных обязательств в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников: с 2024 года расчет оценочных обязательств в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников осуществляется в течение отчетного года ежемесячно. Данное изменение является уточнением расчета в связи с чем ретроспективный пересчет данных не требуется;

- в разделе «Запасы» изменен способ списания готовой продукции, повторно вовлеченной в переработку: при вовлечении в производство списание себестоимости производится по способу ФИФО. Изменение способа списания готовой продукции в переработку не способно оказать существенное влияние на финансовое положение Компании, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств. Последствия изменения способа списания готовой продукции в переработку отражены в бухгалтерской отчетности перспективно;

- в разделе «Нематериальные активы» в связи с началом применения с 01.01.2024 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (далее - ФСБУ 14/2022), и изменениями, внесенными в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н (далее - ФСБУ 26/2020).

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

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

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

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

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

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

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

бухгалтерском учете как изменения оценочных значений; балансовая стоимость таких объектов не корректируется;

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

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

В бухгалтерском учете произведены следующие операции:

1) Списана на нераспределенную прибыль (убыток) балансовая стоимость числящихся в бухгалтерском учете капитальных вложений в объекты нематериальных активов, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 таковыми не являются (капитальные вложения в создание товарных знаков, создаваемых собственными силами).

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

а) средств индивидуализации (товарных знаков), созданных собственными силами;

б) объектов нематериальных активов, первоначальная стоимость которых не более 100 000 рублей за единицу.

3) Списана на нераспределенную прибыль (убыток) балансовая стоимость учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, разрешений (лицензий) на осуществление отдельных видов деятельности:

а) не характеризующихся на 31.12.2023 признаками, установленными ФСБУ 14/2022;

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

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

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

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

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

В связи с вышеуказанными изменениями в Учетной политике Компанией была произведена единовременная корректировка следующих показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании по состоянию на 31.12.2023 г.:

Увеличение балансовой статьи:

- 1110 «Нематериальные активы» на сумму 10 093 тыс. руб.;

Уменьшение балансовой статьи:

- 1120 «Результаты исследований и разработок» на сумму 1 960 тыс. руб.;

- 1180 «Отложенные налоговые активы» на сумму 10 739 977 тыс. руб.;

- 1190 «Прочие внеоборотные активы» на сумму 38 522 тыс. руб.;

- 1260 «Прочие оборотные активы» на сумму 17 900 тыс. руб.;

- 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на сумму 40 206 тыс. руб.;
 - 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на сумму 10 748 060 тыс. руб.;
- Валюта баланса на 31.12.2023 г. уменьшилась на 10 788 266 тыс. руб.

Корректировки показателей формы «Отчет об изменениях капитала» за 2023 год, в связи с применением вышеуказанных ФСБУ, раскрыты во втором разделе «Отчета об изменениях капитала».

2.2 Формы отчетности

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разработаны Компанией в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина России от 19.04.2019 № 61н).

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Компании, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

2.3 События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

В феврале 2025 года Компания заключила договор с дочерним обществом на получение заемных средств с целью финансирования деятельности в соответствии с Уставом Компании (срок действия договора – 31.12.2025, фиксированная ставка процента по договору – 3,1% годовых) с лимитом до 20 млрд. китайских юаней.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1 Нематериальные активы

Объект нематериальных активов (в том числе созданный Компанией) при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания.

Стоимостной лимит в отношении объектов нематериальных активов установлен в размере 100 тыс. руб. за единицу.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету постоянно действующей комиссией.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Компании, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге, по состоянию на конец отчетного периода и предыдущего отчетного периода отсутствуют.

Сроки полезного использования в разрезе групп нематериальных активов, созданные Компанией:

- права на изобретение, промышленный образец, полезную модель: 46 - 207 мес. (3 года 10 мес. – 17 лет 3 мес.);
- права на программы ЭВМ, базы данных: 60 - 237 мес. (5 лет - 19 лет 9 мес.);

- научная и техническая информация, аналитические отчеты, стандарты Компании: 14-837 мес. (1 год 2 мес. – 69 лет 9 мес.);

- прочие: 24-183 мес. (2 года - 15 лет 3 мес.);

Сроки полезного использования в разрезе групп нематериальных активов, отличные от созданных Компанией:

- права на программы ЭВМ, базы данных: 13 - 83мес. (1 год 1 мес. – 6 лет 11 мес.);

- средства индивидуализации (права на товарный знак и знак обслуживания):

26 - 73 мес. (2 года 2 мес.- 6 лет 1 мес.);

- научная и техническая информация, аналитические отчеты: 60 мес. (5 лет);

- прочие: 15 - 35 мес. (1 год 3 мес. – 2 года 11 мес.).

В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Компания предполагает использовать нематериальный актив, на срок более 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению. Для нематериальных активов, по которым срок полезного использования уточнен, ежемесячная сумма амортизационных отчислений при линейном способе рассчитывается исходя из остаточной стоимости нематериального актива равномерно в течение оставшегося срока полезного использования этого актива, выраженного в месяцах. В связи с проведенной проверкой на предмет уточнения сроков полезного использования нематериальных активов Комиссией по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию нематериальных активов принято решение об изменении сроков полезного использования отдельных нематериальных активов.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом в течение срока их использования. Изменения способов определения амортизации нематериальных активов не производилось. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Компании отсутствуют.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов не определялась.

В результате анализа на обесценение активов индикаторы признаков обесценения не обнаружены. В 2024 году не признавалось обесценение НМА.

С учетом признака существенности по статье «Нематериальные активы» отражены следующие объекты с балансовой стоимостью по состоянию на 31.12.2024:

- Отчет по теме: «Бассейновый анализ и оценка перспектив нефтегазоносности НГБ Южной Америки (Campos, Santos, Pelotas, Punta Del Este). Подготовка предложений по лицензированию.» (Инв.№2625) - 60 466 тыс. руб. Оставшийся срок полезного использования – 22 мес.;

- Отчет по теме: «Бассейновый анализ и оценка перспектив нефтегазоносности НГБ Южной Америки (Guyana-Suriname). Подготовка предложений по лицензированию.» (Инв. №2626) – 225 606 тыс. руб. Оставшийся срок полезного использования – 23 мес.;

- Отчет по теме: «Бассейновый анализ и оценка перспектив нефтегазоносности НГБ Западной Африки (Gabon, L/Congo, Kwanza). Подготовка предложений по лицензированию.» (Инв.№2629) – 252 792 тыс. руб. Оставшийся срок полезного использования – 24 мес.;

- Отчет по теме: «Бассейновый анализ и оценка перспектив нефтегазоносности Южно-Каспийского НГБ, подготовка предложений по лицензированию (Акватория Азербайджана, Туркменистана, Ирана).» (Инв.№ 2631) – 116 171 тыс. руб. Оставшийся срок полезного использования – 24 мес.;

- Программный продукт «ИС ИАС Внутренний Аудит Модуль Бухгалтерский учет, Сбыт нефтепродуктов, Нефтепереработка.» (Инв.№2703) - 129 233 тыс. руб. Оставшийся срок полезного использования – 91 мес.

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
					поступило	выбыло		начислено амортизации			
		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	12
Нематериальные активы - всего	За 2024 г.	3 224 077	(1 531 966)	1 692 111	135 937	(25 012)	24 709	(621 394)	3 335 002	(2 128 651)	1 206 351
	За 2023 г.	3 626 330	(1 470 916)	2 155 414	125 555	(462 662)	462 662	(604 536)	3 289 223	(1 612 790)	1 676 433
в том числе:	За 2024 г.	65 277	(12 488)	52 789	12 681	(684)	631	(27 700)	77 274	(39 557)	37717
Нематериальные активы (отличные от созданных Компанией) - всего	За 2023 г.	26 142	-	26 142	3 508	-	-	(12 496)	29 650	(12 496)	17 154
в том числе: права на программы ЭВМ, базы данных	За 2024 г.	34 189		34 189	2 327	(684)	631	(13 831)	35 832	(13 200)	22 632
	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
средства индивидуализации (права на товарный знак и знак обслуживания)	За 2024 г.	29 564	(12 488)	17 076	-	-	-	(12 628)	29 564	(25 116)	4 448
	За 2023 г.	26 142	-	26 142	3 508	-	-	(12 496)	29 650	(12 496)	17 154
научная и техническая информация, аналитические отчеты	За 2024 г.	-	-	-	9 954	-	-	-	9 954	-	9 954
	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило		выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Прочие	За 2024 г.	1 524	-	1 524	400	-	-	(1 241)	1 924	(1 241)	683	
	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Нематериальные активы, созданные Компанией - всего	За 2024 г.	3 158 800	(1 519 478)	1 639 322	123 256	(24 328)	24 078	(593 694)	3 257 728	(2 089 094)	1 168 634	
	За 2023 г.	3 600 188	(1 470 916)	2 129 272	122 047	(462 662)	462 662	(592 040)	3 259 573	(1 600 294)	1 659 279	
в том числе:												
права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	За 2024 г.	20 847	(19 266)	1 581	1 348	(111)	111	(1 876)	22 084	(21 031)	1 053	
	За 2023 г.	21 555	(19 243)	2 312	-	(580)	580	(708)	20 975	(19 371)	1 604	
права на программы ЭВМ, базы данных	За 2024 г.	427 018	(171 867)	255 151	41 057	-	-	(43 056)	468 075	(214 923)	253 152	
	За 2023 г.	557 580	(260 242)	297 338	-	(130 562)	130 562	(42 187)	427 018	(171 867)	255 151	
научная и техническая информация, аналитические отчеты, стандарты Компании	За 2024 г.	2 565 286	(1 222 773)	1 342 513	49 583	(3 088)	2 838	(512 363)	2 611 781	(1 732 298)	879 483	
	За 2023 г.	2 588 101	(829 042)	1 759 059	92 555	(117 271)	117 271	(511 056)	2 563 385	(1 222 827)	1 340 558	
прочие	За 2024 г.	145 649	(105 572)	40 077	31 268	(21 129)	21 129	(36 399)	155 788	(120 842)	34 946	
	За 2023 г.	432 952	(362 389)	70 563	29 492	(214 249)	214 249	(38 089)	248 195	(186 229)	61 966	

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	13	14	15	16	17	18
Нематериальные активы - всего	3а 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	3а 2023 г.	(65 146)	80 824	15 678	3 224 077	(1 531 966)	1 692 111
в том числе: Нематериальные активы (отличные от созданных Компанией) - всего	3а 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	3а 2023 г.	35 627	8	35 635	65 277	(12 488)	52 789
в том числе: права на программы ЭВМ, базы данных	3а 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	3а 2023 г.	34 189	-	34 189	34 189	-	34 189
средства индивидуализации (права на товарный знак и знак обслуживания)	3а 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	3а 2023 г.	(86)	8	(78)	29 564	(12 488)	17 076
научная и техническая информация, аналитические отчеты	3а 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-
прочие	3а 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	3а 2023 г.	1 524	-	1 524	1 524	-	1 524
Нематериальные активы, созданные Компанией - всего	3а 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	3а 2023 г.	(100 773)	80 816	(19 957)	3 158 800	(1 519 478)	1 639 322
в том числе: права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	3а 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	3а 2023 г.	(128)	105	(23)	20 847	(19 266)	1 581
права на программы ЭВМ, базы данных	3а 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	3а 2023 г.	-	-	-	427 018	(171 867)	255 151
научная и техническая информация, аналитические отчеты, стандарты Компании	3а 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	3а 2023 г.	1 901	54	1 955	2 565 286	(1 222 773)	1 342 513
прочие	3а 2024 г.	X	X	X	X	X	X
	3а 2023 г.	(102 546)	80 657	(21 889)	145 649	(105 572)	40 077

В соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении объектов бухгалтерского учета, которые должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но учитывались в составе активов других видов (НИОКР, РБП), проведена переклассификация на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), в качестве их первоначальной стоимости признана балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации.

Таблица 2. Увеличение балансовой стоимости НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022

тыс. руб.

№ п/п	Вид переклассифицируемого объекта	Сумма балансовой стоимости
1	2	3
1	НИОКР	1 960
2	РБП, в том числе	35 713
	- права на программы ЭВМ, базы данных	34 189
	- прочие (реклама)	1 524
Итого:		37 673

Балансовая стоимость объектов бухгалтерского учета, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» таковыми не являются (активы, стоимостью менее установленного лимита, средства индивидуализации, созданные собственными силами), списана в порядке единовременной корректировки на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) на нераспределенную прибыль.

Таблица 3. Уменьшение балансовой стоимости НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022

тыс. руб.

№ п/п	Вид НМА	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Сумма корректировки балансовой стоимости
1	2	3	4	5
1	Права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	(128)	105	(23)
2	Научная и техническая информация, аналитические отчеты, стандарты Компании	(59)	54	(5)
3	Товарные знаки, созданные Компанией (в том числе менее стоимостного лимита)	(102 411)	80 542	(21 869)
4	Товарные знаки, менее стоимостного лимита, отличные от созданных Компанией	(86)	8	(78)
5	Прочие (реклама)	(135)	115	(20)
Итого:		(102 819)	80 824	(21 995)

Изменение балансовой стоимости нематериальных активов вследствие корректировки составило 15 678 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 25.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» балансовая стоимость в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» таковыми не являются, списана единовременно на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) на нераспределенную прибыль организации.

Таблица 4. Уменьшение стоимости капитальных вложений в НМА в соответствии с ФСБУ 26/2022

тыс. руб.

№ п/п	Вид объекта	Сумма балансовой стоимости
1	2	3
1	Капитальные вложения в создание товарных знаков, создаваемых собственными силами	(5 585)

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

Затраты на создание собственными силами Компании средств индивидуализации, не характеризующихся признаками для признания актива в качестве объекта нематериальных активов, за 2024 год составили 2 340 тыс. руб.

Таблица 5. Капитальные вложения в объекты нематериальных активов

Наименование показателя	Период	тыс. руб.											
		На начало года			На конец периода			Корректировка в связи с применением ФСБУ 26/2020			На конец периода с учетом корректировки		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Капитальные вложения - всего	За 2024 г.	65 808	-	65 808	38 807	-	38 807	-	-	-	-	-	-
	За 2023 г.	96 034	-	96 034	71 393	-	71 393	(5 585)	-	(5 585)	65 808	-	65 808
в том числе: незаконченные операции по созданию нематериальных активов	За 2024 г.	65 808	-	65 808	38 807	-	38 807	-	-	-	-	-	-
	За 2023 г.	96 034	-	96 034	71 393	-	71 393	(5 585)	-	(5 585)	65 808	-	65 808

3.2 Основные средства

Основные средства (далее - ОС) принимаются к учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления, определяемой в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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

Стоимостной лимит в отношении объектов основных средств установлен в размере 100 тыс. руб. за единицу, который не применяется в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, активов, требующих государственной регистрации, а также предметов аренды при их возврате из неоперационной (финансовой) аренды.

Объекты основных средств, пригодных для использования, но не используемых, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности Компании, отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Компании, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Срок полезного использования объектов ОС определяется Комиссией при принятии объектов ОС к бухгалтерскому учету.

Компания пересматривает срок полезного использования по объекту ОС, по которому в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта. Пересмотр срока осуществляется Комиссией.

Сроки полезного использования в разрезе групп ОС:

- Сооружения 5,5 лет
- Машины и оборудование от 2,5 до 22 лет;
- Инвентарь от 3 до 50 лет.

В течении отчетного периода и на конец отчетного периода осуществлялась проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования.

Начисление амортизации ОС осуществляется линейным способом по всем группам основных средств.

Не подлежат амортизации объекты ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Таблица 6. Группы ОС, по которым в бухгалтерском учете амортизация не начисляется

			тыс. руб.
№ п/п	Наименование объекта/группы ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2024	
1	2	3	
1	Произведения искусства		124 148
2	Музейный фонд		478 132
	Итого		602 280

Таблица 7. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
					поступи- ло	выбыло объектов		начислено амортиза- ции			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накоп- ленная амортиз ация и накопле нное обесцене ние		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Основные средства - всего	За 2024 г.	2 483 650	(1 100 368)	1 383 282	1 131 917	(1 599 492)	161 230	(144 138)	2 016 075	(1 083 276)	932 799
	За 2023 г.	2 912 062	(1 285 092)	1 626 970	153 877	(582 289)	372 113	(187 389)	2 483 650	(1 100 368)	1 383 282
в том числе : Основные средства (отличные от инвестицион- ной недвижимости) - всего	За 2024 г.	2 483 650	(1 100 368)	1 383 282	1 131 917	(1 599 492)	161 230	(144 138)	2 016 075	(1 083 276)	932 799
	За 2023 г.	2 912 062	(1 285 092)	1 626 970	153 877	(582 289)	372 113	(187 389)	2 483 650	(1 100 368)	1 383 282
в том числе : здания	За 2024 г.	442 870	(66 558)	376 312	800 553	(1 243 423)	74 442	(7 884)	-	-	-
	За 2023 г.	625 911	(232 784)	393 127	-	(183 041)	183 041	(16 815)	442 870	(66 558)	376 312
сооружения и передаточные устройства	За 2024 г.	1 222	(853)	369	-	-	-	(94)	1 222	(947)	275
	За 2023 г.	1 222	(450)	772	-	-	-	(403)	1 222	(853)	369
машины и оборудование	За 2024 г.	1 287 080	(979 865)	307 215	325 198	(253 745)	68 091	(124 410)	1 358 533	(1 036 184)	322 349
	За 2023 г.	1 616 024	(1 005 957)	610 067	58 565	(387 509)	188 548	(162 456)	1 287 080	(979 865)	307 215
другие виды основных средств	За 2024 г.	752 478	(53 092)	699 386	6 166	(102 324)	18 697	(11 750)	656 320	(46 145)	610 175
	За 2023 г.	668 905	(45 901)	623 004	95 312	(11 739)	524	(7 715)	752 478	(53 092)	699 386

Выбытие основных средств за отчетный период с учетом признака существенности:

По акту от 01.10.2024 ПАО «ЛУКОЙЛ» передало в качестве дополнительного неденежного вклада в уставный капитал ООО «ЛУН-ИНВЕСТ» здание по адресу: г. Москва, Уланский пер., д.5 и прочее имущество. Балансовая стоимость переданных объектов составила – 1 388 725 тыс. руб.

Таблица 8. 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	153	1 195	1 988

Таблица 9. Капитальные вложения в объекты основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактичес- кие затраты	Накоп- лен- ное обесце- нение	балансо- вая стои- мость	факти- ческие затраты	накоп- ленно е обесце- не-ние	балансо- вая стои- мость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	За 2024 г.	1 037 477	-	1 037 477	-	-	-
	За 2023 г.	595 382	-	595 382	1 037 477	-	1 037 477
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	За 2024 г.	1 037 477	-	1 037 477	-	-	-
	За 2023 г.	595 382	-	595 382	1 037 477	-	1 037 477
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	За 2024 г.	1 037 477	-	1 037 477	-	-	-
	За 2023 г.	595 382	-	595 382	1 037 477	-	1 037 477

Выбытие капитальных вложений за отчетный период с учетом признака существенности:

В 2024 году завершена реконструкция административного здания по адресу: г. Москва, Уланский пер., д.5, здание введено в эксплуатацию с 15.05.2024 (Приказ №86 от 27.04.2024). Общая стоимость реконструкции здания составила – 800 553 тыс. руб.

Таблица 10. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений (из строки капитальные вложения)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	За 2024 г.	18 475	-	-	-
	За 2023 г.	157 451	-	18 475	-

В Компании отсутствуют затраты по незаконченным операциям по формированию стоимости права пользования активом, учтенные на отдельном субсчете к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», по состоянию на начало года и на конец отчетного периода и предыдущего отчетного периода.

Таблица 11. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
					поступи- ло	пересмотр фактичес- кой стоимос- ти	выбыло		начислено амортиза- ции	признано обесцене- ния			
		фактичес- кая стоимость	накоплен- ная амортиза- ция и накоплен- ное обесцене- ние	балансо- вая стоимость			фактичес- кая стоимость	накоплен- ная амортиза- ция и накоплен- ное обесцене- ние			фактиче- ская стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансо- вая стои- мость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	За 2024 г.	9 950 229	(5 251 943)	4 698 286	263 747	2 352 216	-	-	(2 798 109)	-	12 566 192	(8 050 052)	4 516 140
	За 2023 г. ¹	4 969 164	(2 417 741)	2 551 423	239 472	4 827 908	(86 315)	86 315	(2 920 517)	-	9 950 229	(5 251 943)	4 698 286
в том числе: недвижимость	За 2024 г.	9 950 229	(5 251 943)	4 698 286	263 747	2 352 216	-	-	(2 798 109)	-	12 566 192	(8 050 052)	4 516 140
	За 2023 г.	4 969 164	(2 417 741)	2 551 423	239 472	4 827 908	(86 315)	86 315	(2 920 517)	-	9 950 229	(5 251 943)	4 698 286

¹ В графах 6,7,8 уточнены движения в отчетном периоде

Критерию существенности соответствует договор аренды нежилых помещений от 28.02.2022 №2210092, заключенный с ООО «ЛУН-Инвест»:

- балансовая стоимость ППА по состоянию на 31.12.2024 составляет 3 944 785 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 составляет 4 412 941 тыс. руб.;

- обязательство по аренде по состоянию на 31.12.2024 составляет 4 280 496 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 составляет 4 577 747 тыс. руб.;

- сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, по указанному договору за 2024 г. составила 686 993 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 составляет 461 019 тыс. руб.

Изменение фактической стоимости ППА и обязательств по аренде в 2024 году обусловлено изменением величины арендной платы, пролонгацией срока действия договора, изменением ставки дисконтирования на основании дополнительных соглашений к договору аренды.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют.

Переменные арендные платежи, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, договором не предусмотрены.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования, отсутствуют.

Указанные в предмете договора помещения используются Компанией в производственных целях.

Ставки привлечения заемных средств для Группы «ЛУКОЙЛ», подлежащих применению в качестве ставок дисконтирования для целей ведения учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» составили:

- по договорам в рублях со сроком от 1 года до 3 лет на дату передачи арендованного имущества (01.02.2022) - 9,8%;

- по договорам в рублях со сроком от 1 года до 2 лет на дату модификации в связи с пролонгацией срока действия договора с 01.01.2024 – 17,5%;

- по договорам в рублях со сроком от 1 года до 2 лет на дату модификации в связи с пролонгацией срока действия договора с 01.08.2024 – 19,5%;

- по договорам в рублях со сроком от 1 года до 2 лет на дату модификации в связи с пролонгацией срока действия договора с 01.10.2024 – 20,5%;

- по договорам в рублях со сроком от 1 года до 2 лет на дату модификации в связи с пролонгацией срока действия договора с 01.11.2024 – 22,5%;

Договоры неоперационной (финансовой) аренды в Компании отсутствуют.

3.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на их приобретение и иных затрат, непосредственно связанных с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Для целей последующей оценки финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится на конец каждого отчетного квартала.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой

объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам:

- Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО);

- 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, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета;

- По долговым ценным бумагам, по которым рыночная стоимость не определяется, доведение первоначальной стоимости долговых ценных бумаг до номинальной стоимости в течение срока их обращения не производится, при выбытии долговые ценные бумаги списываются по первоначальной стоимости.

Таблица 12. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				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					первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2024 г.	1 628 689 990	(107 085 753)	183 246 892	(164 117 604)	(11 273 520)	(3 609 004)	6 622 393	(19 940 163)	1 630 892 504	(118 359 273)
	3а 2023 г.	1 418 125 725	(84 500 169)	899 173 049	(722 112 509)	(22 585 584)	2 677 052	29 134 889	1 691 784	1 628 689 990	(107 085 753)
в том числе: вклады в уставные капиталы	3а 2024 г.	1 459 780 117	(70 715 263)	150 189 940	(95 147 718)	(11 419 485)	(3 609 004)	-	-	1 511 213 335	(82 134 748)
	3а 2023 г.	1 199 075 107	(69 934 291)	258 438 964	(411 006)	(780 972)	2 677 052	-	-	1 459 780 117	(70 715 263)
предоставленные займы	3а 2024 г.	168 909 873	(36 370 490)	33 056 952	(68 969 886)	145 965	-	6 622 393	(19 940 163)	119 679 169	(36 224 525)
	3а 2023 г.	219 050 618	(14 565 878)	628 682 290	(709 649 708)	(21 804 612)	-	29 134 889	1 691 784	168 909 873	(36 370 490)
прочие	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2023 г.	-	-	12 051 795	(12 051 795)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2024 г.	46 717 172	(1 597 321)	202 705 871	(238 860 306)	(3 868 525)	-	(177 960)	19 940 163	30 324 940	(5 465 846)
	3а 2023 г.	4 384 570	-	114 750 887	(71 006 270)	(1 597 321)	-	279 769	(1 691 784)	46 717 172	(1 597 321)
в том числе: предоставленные займы	3а 2024 г.	32 883 352	(1 597 321)	19 488 972	(49 452 826)	(3 868 525)	-	617 407	19 940 163	23 477 068	(5 465 846)
	3а 2023 г.	4 384 570	-	100 677 817	(71 006 270)	(1 597 321)	-	519 019	(1 691 784)	32 883 352	(1 597 321)
прочие	3а 2024 г.	13 833 820	-	183 216 899	(189 407 480)	-	-	(795 367)	-	6 847 872	-
	3а 2023 г.	-	-	14 073 070	-	-	-	(239 250)	-	13 833 820	-
Финансовые вложения - всего	3а 2024 г.	1 675 407 162	(108 683 074)	385 952 763	(402 977 910)	(15 142 045)	(3 609 004)	6 444 433	x	1 661 217 444	(123 825 119)
	3а 2023 г.	1 422 510 295	(84 500 169)	1 013 923 936	(793 118 779)	(24 182 905)	2 677 052	29 414 658	x	1 675 407 162	(108 683 074)

Справочно:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
1	2	3	4
Из общей суммы финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость - всего	За 2024 г.	15 144 549	11 898 932
	За 2023 г.	10 874 469	15 144 549
в том числе: долгосрчные	За 2024 г.	15 144 549	11 898 932
	За 2023 г.	10 874 469	15 144 549
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки	За 2024 г.	2 677 052	(3 609 004)
	За 2023 г.	1 986 261	2 677 052

Таблица 13. Состав резерва под обесценение финансовых вложений за 2024 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Сальдо на 01.01.2024	Начисление	Уменьшение	Переклассификация	Сальдо на 31.12.2024
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрчные финансовые вложения	За 2024 г.	107 085 753	32 497 215	(17 571 858)	(3 651 837)	118 359 273
	За 2023 г.	84 500 169	40 863 010	(18 277 426)	-	107 085 753
в том числе: вклады в уставные капиталы	За 2024 г.	70 715 263	19 669 252	(8 249 767)	-	82 134 748
	За 2023 г.	69 934 291	8 781 861	(8 000 889)	-	70 715 263
предоставленные займы	За 2024 г.	36 370 490	12 827 963	(9 322 091)	(3 651 837)	36 224 525
	За 2023 г.	14 565 878	32 081 149	(10 276 537)	-	36 370 490
Краткосрочные финансовые вложения	За 2024 г.	1 597 321	1 050 780	(834 092)	3 651 837	5 465 846
	За 2023 г.	-	1 597 321	-	-	1 597 321
в том числе: предоставленные займы	За 2024 г.	1 597 321	1 050 780	(834 092)	3 651 837	5 465 846
	За 2023 г.	-	1 597 321	-	-	1 597 321
Итого	За 2024 г.	108 683 074	33 547 995	(18 405 950)	-	123 825 119
	За 2023 г.	84 500 169	42 460 331	(18 277 426)	-	108 683 074

В 2024 году сумма резерва под обесценение финансовых вложений:

- в уставные капиталы увеличилась на 11 419 485 тыс. руб.;
- в предоставленные долгосрочные займы уменьшилась на 145 965 тыс. руб.;
- в предоставленные краткосрочные займы увеличилась на 3 868 525 тыс. руб.

Погашение предоставленных займов в результате зачета встречных требований по договорам комиссии и договорам поставки в 2024 году не производились.

3.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

В связи с применением пониженной ставки (Закон города Москвы от 07.05.2014 № 26) условный расход, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и постоянный налоговый расход (доход) определены исходя из фактически сложившейся (расчетной) ставки налога на прибыль за январь-декабрь 2024 года в размере 16,66078103786%.

В связи с изменением в 2024 году ставки налога на прибыль произведен пересчет сальдо отложенных налогов на 01.01.2024 с отнесением результата от данного пересчета на счета прибылей/убытков в сумме (30 502) тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств по плановой ставке на 2025 год, размер которой составил 25% (пункт 1 статьи 284 НК РФ в редакции Федерального закона от 12.07.2024 №176-ФЗ).

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2024 год составила 52 887 870 тыс. руб., в том числе по ставкам:

- по расчетной ставке – 52 774 766 тыс. руб. (условный расход);
- по ставке 13% - 113 104 тыс. руб. (условный расход).

Величина налогооблагаемой прибыли, к которой применена налоговая ставка 0%, за 2024 год составила 461 541 818 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль, удержанного источником выплаты за пределами РФ, и принятая в уменьшение обязательств по уплате налога на прибыль составила 763 590 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и приведшие к образованию постоянного налогового расхода (дохода) и отложенного налога на прибыль, которые скорректировали показатель условного расхода по налогу на прибыль при определении текущего налога на прибыль, составили:

- постоянные разницы, приводящие к возникновению постоянного налогового расхода – 3 784 209 тыс. руб.;
- постоянные разницы, приводящие к возникновению постоянного налогового дохода – 2 359 358 тыс. руб. (по расчетной ставке), 870 035 тыс. руб. (по ставке 13 %);
- возникновение вычитаемых временных разниц – 93 319 644 тыс. руб.;
- погашение/уменьшение вычитаемых временных разниц – 45 709 897 тыс. руб.;
- возникновение налогооблагаемых временных разниц – 10 958 500 тыс. руб.;
- погашение/уменьшение налогооблагаемых временных разниц – 6 451 383 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, списанная на счета учета прибылей и убытков в связи с выбытием и(или) движением объекта актива или вида обязательства:

- списание отложенных налоговых активов составило 300 245 тыс. руб.;
- восстановление отложенных налоговых активов составило 87 772 тыс. руб.;
- списание отложенных налоговых обязательств составило 78 773 тыс. руб.

Таблица 14. Движение сумм отложенных налоговых активов и обязательств за 2024 год
тыс. руб.

Показатели	Остаток на 31.12.2023	Возникнове-ние	Погашение/уменьшение	Эффект от пересчета по плановой ставке 25%	Остаток на 31.12.2024
I	4	5	6	7	8
Отложенные налоговые активы	17 188 950	15 635 554	7 915 871	12 467 515	37 376 148

Показатели	Остаток на 31.12.2023	Возникнове- ние	Погашение/ уменьшение	Эффект от пересчета по плановой ставке 25%	Остаток на 31.12.2024
1	4	5	6	7	8
Отложенный налоговый актив по прочему совокупному доходу, относящемуся к оценочному пенсионному обязательству по выплатам в пользу работников	28 738	11 644	40 382	-	-
Отложенные налоговые обязательства	10 744 037	1 825 772	1 153 624	5 714 142	17 130 327
Отложенные налоговые обязательства по прочему совокупному доходу, относящемуся к оценочному пенсионному обязательству по выплатам в пользу работников	-	17 472	-	-	17 472

За 2024 год сумма постоянного налогового расхода составила 6 644 866 тыс. руб., в том числе эффект от пересчета отложенных налоговых обязательств по плановой ставке на 2025 год в сумме 5 714 142 тыс. руб., сумма постоянного налогового дохода составила 13 140 252 тыс. руб., в том числе эффект от пересчета отложенных налоговых активов по плановой ставке на 2025 год в сумме 12 467 515 тыс. руб.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2023 год составила 82 293 720 тыс. руб., в том числе по ставкам:

- по расчетной ставке – 82 263 822 тыс. руб. (условный расход);
- по ставке 13% - 29 898 тыс. руб. (условный расход).

Величина налогооблагаемой прибыли, к которой применена налоговая ставка 0%, за 2023 год составила 242 786 228 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль, удержанного источником выплаты за пределами РФ, и принятая в уменьшение обязательств по уплате налога на прибыль составила 904 021 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и приведшие к образованию постоянного налогового расхода (дохода) и отложенного налога на прибыль, которые скорректировали показатель условного расхода по налогу на прибыль при определении текущего налога на прибыль, составили:

- постоянные разницы, приводящие к возникновению постоянного налогового расхода – 4 611 432 тыс. руб.;
- постоянные разницы, приводящие к возникновению постоянного налогового дохода – 2 622 343 тыс. руб. (по расчетной ставке), 229 986 тыс. руб. (по ставке 13 %);
- возникновение вычитаемых временных разниц – 81 781 724 тыс. руб.;
- погашение/уменьшение вычитаемых временных разниц – 18 679 686 тыс. руб.;
- возникновение налогооблагаемых временных разниц – 206 050 502 тыс. руб.;
- погашение/уменьшение налогооблагаемых временных разниц – 168 369 116 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде, по которым не признан отложенный налоговый актив в связи с низкой вероятностью погашения данной разницы в обозримом будущем, составили 5 107 133 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, списанная на счета учета прибылей и убытков в связи с выбытием и(или) движением объекта актива или вида обязательства:

- списание отложенных налоговых активов составило 1 673 843 тыс. руб.;
- восстановление отложенных налоговых активов составило 242 489 тыс. руб.;

- списание отложенных налоговых обязательств составило 1 009 641 тыс. руб.;
- восстановление отложенных налоговых обязательств составило 465 923 тыс. руб.

Таблица 15. Движение сумм отложенных налоговых активов и обязательств за 2023 год тыс. руб.

Показатели	Остаток на 01.01.2023	Возникнове-ние	Погашение/уменьшение	Корректиров-ка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
Отложенные налоговые активы	8 981 987	12 979 861	4 776 958	4 060	17 188 950
Отложенный налоговый актив по прочему совокупному доходу, относящемуся к оценочному пенсионному обязательству по выплатам в пользу работников	178 768	219	150 249	-	28 738
Отложенные налоговые обязательства	5 032 054	34 695 541	28 979 535	(4 023)	10 744 037

За 2023 год сумма постоянного налогового расхода составила 3 249 927 тыс. руб., в том числе по прибыли КИК 344 099 тыс. руб., сумма постоянного налогового дохода составила 1 687 760 тыс. руб.

3.5 Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ №5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Бухгалтерский учет сырья, материалов и товаров ведется по учетным ценам. Учетная цена - это цена, предусмотренная договором с поставщиком непосредственно за сырье, материалы и товары.

При отпуске или ином выбытии материалов себестоимость материалов рассчитывается по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается по мере каждого нового поступления материалов.

При выбытии товаров их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров.

При выбытии и повторном вовлечении в производство готовой продукции и полуфабрикатов списание себестоимости производится по способу ФИФО.

Остатки готовой продукции и полуфабрикатов на конец отчетного периода (месяца) оцениваются по фактической (производственной) себестоимости.

Учитывая требование осмотрительности, Компания 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 другое.

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

Создание и восстановление резерва под обесценение запасов осуществляется постоянно действующей комиссией, состав которой утвержден приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 07.08.2020

№150 (с изменениями и дополнениями), в соответствии с Положением о порядке формирования резерва под обесценение запасов, утвержденным приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 14.07.2020 №130 (с изменениями и дополнениями).

В 2024 году в составе оборотных активов отражены следующие запасы:

Таблица 16. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	поступило	выбыло			фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	За 2024 г.	74 199 458	(764 063)	2 261 771 367	(2 257 894 288)	(2 743 438)	X	78 076 537	(3 507 501)
	За 2023 г.	43 191 560	(145 490)	2 019 264 667	(1 988 256 769)	(618 573)	X	74 199 458	(764 063)
в том числе : сырье и материалы и другие аналогичные ценности	За 2024 г.	13 393 133	(62 433)	1 680 064 670	(257 466)	7 824	(1 680 184 672)	13 015 665	(54 609)
	За 2023 г.	7 788 286	(99 923)	1 473 567 731	(216 234)	37 490	(1 467 746 650)	13 393 133	(62 433)
затраты в незавершенном производстве	За 2024 г.	9 216 444	-	427 422 117	-	-	(427 152 901)	9 485 660	-
	За 2023 г.	5 142 668	-	395 173 490	-	-	(391 099 714)	9 216 444	-
готовая продукция и товары для перепродажи	За 2024 г.	25 052 525	(576 963)	57 973 598	(1 589 217 418)	(2 351 408)	1 537 957 122	31 765 827	(2 928 371)
	За 2023 г.	15 155 339	(41 654)	56 570 799	(1 360 290 983)	(535 309)	1 313 617 370	25 052 525	(576 963)
товары отгруженные	За 2024 г.	23 803 757	(124 667)	614 455	(571 639 523)	(399 854)	569 380 451	22 159 140	(524 521)
	За 2023 г.	12 409 040	(3 913)	929 903	(534 764 180)	(120 754)	545 228 994	23 803 757	(124 667)
прочие запасы и затраты	За 2024 г.	2 733 599	-	95 696 527	(96 779 881)	-	-	1 650 245	-
	За 2023 г.	2 696 227	-	93 022 744	(92 985 372)	-	-	2 733 599	-

3.6 Дебиторская задолженность

В 2024 году в составе оборотных активов отражена следующая дебиторская задолженность:

Таблица 17. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2024 г.	68 361 048	(1 835 606)	339 835 817	(3 997 869)
	За 2023 г.	8 920 359	(911 499)	68 361 048	(1 835 606)
авансы выданные	За 2024 г.	5 872	-	4 211	-
	За 2023 г.	6 573	-	5 872	-
прочие дебиторы	За 2024 г.	68 355 176	(1 835 606)	339 831 606	(3 997 869)
	За 2023 г.	8 913 786	(911 499)	68 355 176	(1 835 606)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2024 г.	697 114 665	-	711 204 378	-
	За 2023 г.	563 722 103	-	697 114 665	-
в том числе: покупатели и заказчики	За 2024 г.	226 528 595	-	261 463 356	-
	За 2023 г.	201 451 919	-	226 528 595	-
авансы выданные	За 2024 г.	1 643 905	-	2 120 558	-
	За 2023 г.	1 414 611	-	1 643 905	-
прочие дебиторы	За 2024 г.	468 942 165	-	447 620 464	-
	За 2023 г.	360 855 573	-	468 942 165	-
ИТОГО:	За 2024 г.	765 475 713	(1 835 606)	1 051 040 195	(3 997 869)
	За 2023 г.	572 642 462	(911 499)	765 475 713	(1 835 606)

Расшифровка данных показателя «Прочие дебиторы» по состоянию на 31.12.2024:

«Прочие дебиторы» - долгосрочная задолженность составляет всего – 335 833 737 тыс. руб., в том числе:

- проценты по займам выданным – 13 559 774 тыс. руб.;
- резерв по начисленным процентам по займам выданным – (3 997 869) тыс. руб.;
- расчеты по беспроцентным займам выданным – 326 271 832 тыс. руб.;

«Прочие дебиторы» - краткосрочная задолженность составляет всего - 447 620 464 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с покупателями за проданный комиссионный товар (нефть, нефтепродукты, продукты газопереработки и продукты нефтехимии) – 266 114 345 тыс. руб.;
- расчеты с комитентами по возмещаемым расходам за транспортировку и таможенным пошлинам – 4 925 851 тыс. руб.;
- расчеты с комитентами по авансам, полученным от покупателя – 135 630 тыс. руб.;
- расчеты по авансам, выданным поставщикам услуг в рамках посреднической деятельности – 7 581 005 тыс. руб.;
- расчеты по беспроцентным займам выданным – 44 490 028 тыс. руб.;
- расчеты с банками по депозитам и банковским вкладам – 1 008 876 тыс. руб.;
- проценты по займам выданным – 7 675 566 тыс. руб.;

- расчеты с бюджетом –109 138 202 тыс. руб. в том числе НДС к возмещению в размере 51 289 046 тыс. руб., акциз на нефтяное сырье и средние дистилляты к возмещению в размере 57 842 950 тыс. руб.;
- расчеты с принципалами – 5 321 255 тыс. руб.;
- расчеты по претензиям – 1 591 тыс. руб.;
- налог на прибыль, удержанный за пределами РФ –217 417 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 4 542 тыс. руб.;
- НДС с авансов выданных – 2 378 тыс. руб.;
- прочие – 1 003 778 тыс. руб.

Расшифровка данных показателя «Прочие дебиторы по состоянию на 31.12.2023:

«Прочие дебиторы» - долгосрочная задолженность составляет всего – 66 519 570 тыс. руб., в том числе:

- проценты по займам, выданным – 15 982 673 тыс. руб.;
- резерв по начисленным процентам по займам, выданным – (1 805 312) тыс. руб.;
- расчеты по беспроцентным займам, выданным – 52 372 503 тыс. руб.;
- резерв по беспроцентным займам, выданным – (30 294) тыс. руб.

«Прочие дебиторы» - краткосрочная задолженность составляет всего - 468 942 165 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с покупателями за проданный комиссионный товар (нефть, нефтепродукты, продукты газопереработки и продукты нефтехимии) – 268 193 023 тыс. руб.;
- расчеты с комитентами по возмещаемым расходам за транспортировку и таможенным пошлинам – 15 664 651 тыс. руб.;
- расчеты с комитентами по авансам, полученным от покупателя – 51 535 тыс. руб.;
- расчеты с комитентами по денежным средствам, подлежащим возврату комиссионерам – 17 933 тыс. руб.;
- расчеты по авансам, выданным поставщикам услуг в рамках посреднической деятельности – 7 962 194 тыс. руб.;
- расчеты по беспроцентным займам, выданным – 59 626 932 тыс. руб.;
- расчеты с банками по депозитам и банковским вкладам – 696 807 тыс. руб.;
- проценты по займам, выданным – 3 571 140 тыс. руб.;
- расчеты с бюджетом – 106 029 958 тыс. руб.;
- расчеты по распределенному налогу на прибыль КГН – 234 тыс. руб.;
- расчеты с принципалами – 4 614 679 тыс. руб.;
- расчеты по претензиям – 906 тыс. руб.;
- налог на прибыль, удержанный за пределами РФ – 220 610 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 2 141 тыс. руб.;
- НДС с авансов выданных – 17 479 тыс. руб.;
- прочие – 2 271 943 тыс. руб.

Таблица 18. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	994 933	-	994 933	562 522	-	562 522	396 572	-	396 572

в том числе: покупатели и заказчики	263 243	-	263 243	248 533	-	248 533	107 388	-	107 388
авансы выданные	47 541	-	47 541	16 382	-	16 382	1 160	-	1 160
прочие дебиторы	684 149	-	684 149	297 607	-	297 607	288 024	-	288 024

Таблица 19. Состав резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.							
Вид задолженности	Период	Остаток на 01.01.2024	Начислено	Использовано	Восстановлено	Переклассификация	Остаток на 31.12.2024
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочная дебиторская задолженность	За 2024 г.	1 835 606	2 267 335	-	105 072	-	3 997 869
	За 2023 г.	911 499	924 107	-	-	-	1 835 606
Краткосрочная дебиторская задолженность	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2024 г.	1 835 606	2 267 335	-	105 072	-	3 997 869
	За 2023 г.	911 499	924 107	-	-	-	1 835 606

3.7 Капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2024 составил 17 322 тыс. руб., который поделен на 692 865 762 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 2,5 копейки каждая.

Выпущенные Компанией акции полностью оплачены.

В собственности дочернего общества ПАО «ЛУКОЙЛ» находится 15 189 877 шт. обыкновенных акций Компании общей номинальной стоимостью 380 тыс. руб.

В 2024 году восстановлены в составе нераспределенной прибыли прошлых лет начисленные и не востребовавшие акционерами дивиденды в сумме 320 290 тыс. руб.

В соответствии с решением Годового Общего собрания акционеров Компании, проведенного 26 апреля 2024 года в форме заочного голосования, Компания по результатам 2023 года произвела начисление дивидендов в сумме 345 047 149 тыс. руб. из расчета 498 рублей на одну обыкновенную акцию (не включающие промежуточные дивиденды, выплаченные по результатам девяти месяцев 2023 года в размере 447 рублей на одну обыкновенную акцию). Выплата была произведена в мае - июне 2024 года. Суммарный размер дивидендов за 2023 год составил 945 рублей на одну обыкновенную акцию, что выше аналогичного показателя за 2022 год на 36,2 %.

В соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров Компании, проведенного 5 декабря 2024 года в форме заочного голосования, Компания по результатам 9 месяцев 2024 года произвела начисление промежуточных дивидендов в сумме 356 133 002 тыс. руб. из расчета 514 рублей на одну обыкновенную акцию. Выплата произведена в декабре 2024 года и в январе 2025 года.

На основании статьи 43.1 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» Советом директоров Компании принято решение о приостановлении выплаты объявленных дивидендов в денежной форме акционерам Компании, которые имеют право на получение дивидендов и зарегистрированы в реестре акционеров Компании, в отношении которых одновременно соблюдаются условия, предусмотренные пунктом 1 статьи 43.1 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». Общее количество акционеров, которым приостановлена выплата

дивидендов, составляет 7 669 лиц, количество акций, принадлежащих таким акционерам, составляет 283 029 штук, доля в уставном капитале 0,040849%, доля в общем количестве голосующих акций Компании 0,044358%.

Чистая прибыль Компании за 2024 год составила 732 516 214 тыс. руб.

Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в 2024 году, составляет 692 865 762 штук.

Величина базовой прибыли на акцию за 2024 год составила 1 057,23 рублей.

Чистая прибыль Компании за 2023 год составила 655 289 456 тыс. руб.

Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в 2023 году, составляет 692 865 762 штук.

Величина базовой прибыли на акцию за 2023 год составила 945,77 рублей.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении Компании в течение отчетного периода, определяется путем суммирования количества обыкновенных акций, находящихся в обращении на первое число каждого календарного месяца отчетного периода, и деления полученной суммы на количество календарных месяцев в отчетном периоде, в соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 №29н.

Компания не раскрывает информацию о разводненной прибыли на акцию в связи с тем, что уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2024 в соответствии с реестром акционеров полностью состоит из обыкновенных акций и у Компании отсутствуют конвертируемые ценные бумаги и договоры купли-продажи акций, в том числе по цене ниже рыночной.

3.8 Займы и кредиты полученные, расходы по займам и кредитам полученным

Бухгалтерский учет займов и кредитов, полученных Компанией, ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных обязательств. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Компанией в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 дней.

Аналитический учет на счетах учета расчетов по кредитам и займам полученным обеспечивает информацией о дате исполнения обязательств.

Начисление процентов по полученным кредитам и займам производится ежемесячно в соответствии с условиями договоров.

Таблица 20. Информация о наличии и изменении величины обязательств по краткосрочным займам и кредитам полученным

Показатели	тыс. руб.	
	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Остаток на начало периода	570 878 848	530 702 155
Получено за период	5 463 933 168	3 452 041 959
Погашено за период	5 461 758 199	3 411 886 973
Курсовая разница (отрицательная)	81 047	21 707
Курсовая разница (положительная)	-	-
Остаток на конец периода	573 134 864	570 878 848

Показатели	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Сумма процентов, начисленных и предъявленных к уплате	1 359 470	1 263 471
Сумма процентов, непогашенных на отчетную дату, отраженных в бухгалтерском балансе в составе заемных средств	119 631	241 263

В общей сумме займов, полученных в 2024 году в размере 5 463 933 168 тыс. руб., займы, полученные в результате новации задолженности в сумме 2 951 427 369 тыс. руб., в том числе задолженности, возникшей по договорам комиссии в сумме 1 475 069 360 тыс. руб. и по договорам поставки в сумме 1 476 358 009 тыс. руб.

Таблица 21. Информация о размещенных облигациях

тыс. руб.

Серия	Срок погашения	Количество размещенных облигаций, шт.	Сальдо на 31.12.2024
1	2	3	4
ЗО-26	02.11.2026	315 760	32 106 382
ЗО-27	26.04.2027	257 441	26 176 524
ЗО-30	06.05.2030	287 279	29 210 443
ЗО-31	26.10.2031	253 992	25 825 830
Итого:		1 114 472	113 319 179

В 2024 году Компания не погашала замещающие бездокументарные процентные неконвертируемые облигации.

Таблица 22. Информация о наличии и изменении величины обязательств по облигациям выпущенным

тыс. руб.

Показатели	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Остаток на начало периода	99 955 099	117 968 086
Получено за период	-	-
Погашено за период	-	45 852 341
Курсовая разница	13 364 080	27 839 354
Остаток на конец периода	113 319 179	99 955 099
Сумма процентов, начисленных и предъявленных к уплате	3 955 025	4 244 758
Сумма процентов, непогашенных на отчетную дату, отраженных в бухгалтерском балансе в составе заемных средств	723 034	637 765

Таблица 23. Сроки погашения займов полученных

Наименование кредитора	Договор	Срок погашения
Займы краткосрочные		
Краткосрочные займы полученные		31.12.2025, до востребования

Условиями договоров займа сроком предоставления до конца текущего года предусмотрено что, если на 30 декабря текущего года ни одна из сторон не заявит письменно об ином, срок возврата займа переносится на 31 декабря следующего календарного года.

Займы, недополученные по сравнению с условиями договоров, у Компании отсутствуют.

Займы и кредиты, полученные на инновации и модернизацию производства, у Компании отсутствуют.

Порядок списания дополнительных расходов

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

- по договору от 29.05.2023 № 2023014618 ПАО «Сбербанк России» взимает плату за пользование лимитом кредитной линии в размере 0,5 % годовых от свободного остатка лимита, которая в 2024 году составила 500 041 тыс. руб.;

- по договору от 17.04.2023 № 2023009565 ПАО Банк «ВТБ» взимает комиссию за неиспользованный лимит кредитной линии в размере 0,4 % годовых от свободного остатка лимита, которая в 2024 году составила 400 000 тыс. руб. (22.08.2024 произошел переход прав от ПАО Банк «ФК Открытие» к ПАО Банк «ВТБ»).

3.9 Кредиторская задолженность

В 2024 году в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств отражена следующая кредиторская задолженность:

Таблица 24. 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.	2 220 536	2 103 361
	За 2023 г.	9 172	2 220 536
обязательство по аренде	За 2024 г.	2 220 536	2 103 361
	За 2023 г.	9 172	2 220 536
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2024 г.	693 018 941	805 658 701
	За 2023 г.	359 933 466	693 018 941
в том числе: поставщики и подрядчики	За 2024 г.	210 152 057	251 799 805
	За 2023 г.	128 484 146	210 152 057
задолженность перед персоналом организации	За 2024 г.	-	1 396
	За 2023 г.	99	-

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	За 2024 г.	632 541	1 566 428
	За 2023 г.	680 939	632 541
задолженность по налогам и сборам	За 2024 г.	10 277 267	2 158 400
	За 2023 г.	21 635 290	10 277 267
прочие кредиторы	За 2024 г.	284 127 946	275 783 930
	За 2023 г.	111 147 799	284 127 946
авансы полученные	За 2024 г.	2 123 721	1 516 103
	За 2023 г.	1 970 512	2 123 721
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	За 2024 г.	183 061 342	270 057 147
	За 2023 г.	93 462 995	183 061 342
обязательство по аренде	За 2024 г.	2 644 067	2 775 492
	За 2023 г.	2 551 686	2 644 067
ИТОГО:	За 2024 г.	695 239 477	807 762 062
	За 2023 г.	359 942 638	695 239 477

Сумма невостребованных дивидендов Компании по состоянию на 31.12.2024 составляет 263 477 756 тыс. руб.

Расшифровка данных показателя «Прочие кредиторы» по состоянию на 31.12.2024:

«Прочие кредиторы» - краткосрочная задолженность составляет всего – 275 783 930 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с покупателями и заказчиками по авансам в рамках договоров комиссии – 135 630 тыс. руб.;

- расчеты с комитентами за реализованный товар (нефть, нефтепродукты, продукты газопереработки и продукты нефтехимии), в том числе авансы полученные – 268 724 477 тыс. руб.;

- расчеты с поставщиками за транспортные и прочие услуги в рамках исполнения посреднических договоров (договоров комиссии) – 416 799 тыс. руб.;

- расчеты по авансам 3-х лиц поставщику услуг за транспортировку нефти в рамках агентских договоров – 3 844 557 тыс. руб.;

- прочие – 2 662 467 тыс. руб.

Расшифровка данных показателя «Прочие кредиторы» по состоянию на 31.12.2023:

«Прочие кредиторы» - краткосрочная задолженность составляет всего – 284 127 946 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с покупателями и заказчиками по авансам в рамках договоров комиссии – 51 535 тыс. руб.;

- расчеты с комитентами за реализованный товар (нефть, нефтепродукты, продукты газопереработки и продукты нефтехимии), в том числе авансы полученные – 277 896 914 тыс. руб.;

- расчеты с поставщиками за транспортные и прочие услуги в рамках исполнения посреднических договоров (договоров комиссии) – 406 658 тыс. руб.;

- расчеты по авансам 3-х лиц поставщику услуг за транспортировку нефти в рамках агентских договоров – 3 452 565 тыс. руб.;

- расчеты по распределенному налогу на прибыль между участниками в рамках консолидированной группы налогоплательщиков – 82 259 тыс. руб.;

- расчеты (задолженность) по оплате вклада в уставный капитал организации – 279 981 тыс. руб.
- прочие – 1 958 034 тыс. руб.

Таблица 25. 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	151 197	213 999	682 978
в том числе: поставщики и подрядчики	38 676	3 082	636 932
авансы полученные	89 549	187 777	12 094
прочие кредиторы	22 972	23 140	33 952

3.10 Оценочные обязательства

Информацию об оценочных и условных обязательствах Компания формирует и отражает в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» на основании «Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ» (утв. Приказом Компании от 22.12.2011 № 255, с изменениями, внесенными приказами Компании от 30.09.2015 № 174, от 09.11.2018 № 201, от 16.03.2022 №44).

Таблица 26. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	3а 2024 г.	24 894 913	35 239 197	(29 675 575)	(1 632 844)	105 442	28 931 133
	3а 2023 г.	4 536 792	28 170 654	(7 379 089)	(610 907)	177 463	24 894 913
в том числе:							
на оплату отпусков	3а 2024 г.	792 591	2 085 549	(2 065 356)	(248)	X	812 536
	3а 2023 г.	843 840	1 831 487	(1 882 736)	-	X	792 591
на годовые премиальные выплаты	3а 2024 г.	6 082 120	7 330 713	(8 705 787)	(1 632 596)	X	3 074 450
	3а 2023 г.	1 882 096	9 663 419	(4 852 488)	(610 907)	X	6 082 120
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	3а 2024 г.	17 134 139	25 816 834	(18 447 839)	-	-	24 503 134
	3а 2023 г.	-	17 134 139	-	-	-	17 134 139
по пенсионным программам	3а 2024 г.	886 063	6 101	(456 593)	-	105 442	541 013
	3а 2023 г.	1 810 856	(458 391)	(643 865)	-	177 463	886 063

Советом директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» (протокол от 19.12.2023 №18) утверждено Положение о программе долгосрочного стимулирования ключевых работников Группы «ЛУКОЙЛ» в 2023-2025 годах (далее – Положение). Согласно Положению, долгосрочные денежные выплаты состоят из двух частей – ежегодной и по итогам программы. Размер выплат основан на количестве условно-закрепленных акций. Величина оценочного обязательства в связи с предстоящими расходами на осуществление выплат основному управленческому персоналу (топ-менеджменту) Компании в соответствии с Положением по состоянию на 31.12.2024 составила 10 343 376 тыс. руб., в том числе 7 654 176 тыс. руб. – долгосрочное обязательство, 2 689 200 тыс. руб. – краткосрочное обязательство.

Компания финансирует пенсионную программу с установленными выплатами. Один вид пенсионной программы рассчитывается, исходя из выслуги лет и размера оклада по состоянию на конец 2003 года, а также полученных за период работы наград (декретная пенсия). Декретная пенсия является закрытым планом, в котором размер пенсий был зафиксирован 31 декабря 2003 года. Другой вид пенсионной программы рассчитывается пропорционально заработной плате (декретная пенсия для топ-менеджеров). Данные программы финансируются исключительно из средств Компании. Одновременно с этим, работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Компании (до 4% от годовой заработной платы работника). Управление активами пенсионной программы Компании и выплату пенсий осуществляет АО Негосударственный пенсионный фонд ВТБ Пенсионный фонд.

Компания также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе:

- единовременная выплата по выходу на пенсию (с учетом социальных взносов в части превышения трехкратного среднемесячного заработка);
- единовременная выплата в случае смерти работника;
- единовременная выплата по потере трудоспособности (с учетом социальных взносов в части превышения трехкратного среднемесячного заработка);
- материальная помощь ко Дню ветеранов Группы «ЛУКОЙЛ»;
- материальная помощь неработающим пенсионерам и инвалидам;
- медицинская социальная помощь неработающим пенсионерам и инвалидам;
- добровольное медицинское страхование неработающих пенсионеров.

Таблица 27. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3
Чистые обязательства на 1 января	886 063	1 810 856
Компоненты отчета о прибылях и убытках	378 209	491 838
Компоненты прочего совокупного дохода (расхода)	(260 848)	(764 941)
Взносы организации	(389 642)	(566 704)
Выплаты по программам	(66 951)	(77 161)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	(5 818)	(7 825)
Чистые обязательства на 31 декабря	541 013	886 063

Условные обязательства

В соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ) Компания признается контролирующим лицом иностранных компаний.

Прибыль контролируемых иностранных компаний, определяемая в порядке, установленном НК РФ, признается доходом контролирующего лица. Датой получения

дохода в виде прибыли контролируемой иностранной компании признается 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания периода, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год.

Согласно требованиям НК РФ прибыль контролируемых иностранных компаний, подлежащая налогообложению в РФ, формируется исходя из показателя «Прибыль (убыток) до налогообложения» проаудированной финансовой отчетности контролируемых иностранных компаний за финансовый год с применением к этому показателю всех корректировок и сумм, на которые увеличивается/уменьшается прибыль контролируемых иностранных компаний, предусмотренных нормами НК РФ.

Сумма налога в отношении прибыли контролируемых иностранных компаний, полученной в 2023 году, подлежащая уплате в бюджет РФ за 2024 год отсутствует.

Налоговые обязательства Компании в отношении прибыли контролируемых иностранных компаний, полученной в 2024 году, в соответствии с требованиями НК РФ будут определены и отражены в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходами Компании признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Компании, за исключением вкладов участников.

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

- по основной деятельности, в том числе по видам продаж:
 - от продажи собственной продукции (продажа продукции нефтегазопереработки и нефтехимии, по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
 - от продажи товарного газа на территории РФ, товарной;
- поступления от участия в уставных капиталах других организаций;
- по посреднической деятельности, в т. ч. по видам продаж:
 - вознаграждение по посредническим договорам и договорам комиссии (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
- по прочей деятельности, в т. ч. по видам продаж:
 - вознаграждение по лицензионным договорам и договорам концессии (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
 - реализация прочих услуг (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
 - реализация услуг по аренде (на территории РФ).

Выручка в бухгалтерском учете признается на дату перехода права собственности. Если выручка от продажи отгруженной собственной продукции в течение отчетного периода не может быть признана в бухгалтерском учете, то для отражения в учете фактов хозяйственной жизни по отгрузке собственной продукции используется счет 45 «Товары отгруженные».

Выручка от продажи признается в бухгалтерском учете по предварительным ценам, если до конца отчетного периода, в котором произошел переход права собственности на собственную продукцию (товар), согласно условиям экспортных контрактов окончательная цена реализации собственной продукции (товаров) не определена. После формирования окончательной цены реализации в периоде, следующем за отчетным, в бухгалтерском учете отражается сумма выручки по окончательной цене.

В 2024 году Компания не получала выручку в результате выполнения договоров, предусматривающих оплату неденежными средствами.

По статье «Выручка» отражается также доход в размере превышения суммы акциза на нефтяное сырье, подлежащей вычету, над начисленной суммой акциза на нефтяное сырье, определяемой в соответствии с требованиями НК РФ.

В 2024 году в составе выручки отражены следующие доходы от обычных видов деятельности:

Таблица 28. Выручка

тыс. руб.		
Наименование	За январь - декабрь 2024 г.	За январь - декабрь 2023 г.
1	2	3
Выручка	3 046 943 699	2 753 475 003
<u>в том числе от продаж:</u> по основной деятельности	2 546 795 096	2 469 604 240
из них: <i>продукции собственного производства</i>	2 487 593 663	2 410 987 324
в том числе: <i>акциз на нефтяное сырье</i>	643 103 274	570 159 104
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	59 201 433	58 616 916
поступления от участия в уставных капиталах других организаций	455 390 813	247 166 238
по посреднической деятельности	35 000 230	28 740 475
по прочей деятельности	9 757 560	7 964 050

Сумма акциза на нефтяное сырье с учетом инвестиционной и демпферной надбавок, предъявленная к возмещению, в составе выручки от продаж по основной деятельности за январь-декабрь 2024 года составила 643 103 274 тыс. руб., в том числе:

- демпфирующий коэффициент в составе акциза на нефтяное сырье –341 093 366 тыс. руб.;

- инвестиционная надбавка –29 598 275 тыс. руб.;

- увеличивающий коэффициент (соответствует сумме начисленного акциза на нефтяное сырье) К2 –272 411 633 тыс. руб.

Расходами Компании признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Компании, за исключением уменьшения вкладов по решению участников.

Расходы Компании в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

В 2024 году в составе себестоимости продаж отражены следующие расходы по обычным видам деятельности:

Таблица 29. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование	За январь – декабрь 2024 г.	За январь – декабрь 2023 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(2 162 889 805)	(1 895 178 359)
<u>в том числе проданных:</u> по основной деятельности	(2 162 889 805)	(1 895 178 359)
из них: <i>продукции собственного производства</i>	(2 105 101 556)	(1 838 571 549)
в том числе: <i>акциз, предъявленный переработчиком сырья</i>	(217 694 119)	(211 824 584)
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	(57 788 249)	(56 606 810)

Фактическая (производственная) себестоимость состоит из суммы плановой себестоимости и отклонений, а также акциза, предъявленного переработчиком при передаче продукции нефтегазопереработки и подлежащего включению в себестоимость подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, в соответствии с НК РФ.

По статье «Себестоимость продаж» отражается величина созданного резерва под обесценение запасов за 2024 г. в размере 2 743 438 тыс. руб., в т.ч. увеличение и восстановление ранее созданного резерва.

При продаже запасов, используемых в ходе обычных видов деятельности, величина восстановления резерва под их обесценение относится на уменьшение показателя статьи «Себестоимость продаж».

По статье «Себестоимость продаж» отражаются учтенные затраты на производство продукции в доле, относящейся к реализованной в отчетном периоде продукции.

Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «*Коммерческие расходы*», по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью реализованных собственной продукции и товаров и остатком отгруженных собственной продукции и товаров на конец месяца с учетом адресного отнесения расходов на конкретные партии продажи. Коммерческие расходы раскрываются в составе таблицы 32 «Затраты на производство».

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «*Общехозяйственные расходы*», полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» и в отчете о финансовых результатах отражаются по статье 2220 «*Управленческие расходы*».

4.2 Прочие доходы и расходы

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

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах 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 положения Компании, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5% от прибыли до налогообложения.

Исходя из требования приоритета содержания перед формой прочие доходы по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, операциям, связанным с выбытием основных средств и капитальных вложений, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву сомнительных долгов, прибылям прошлых лет, активам пенсионных программ с установленными выплатами, по вариационной марже показываются в отчете о финансовых результатах за минусом соответствующих расходов по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, операциям, связанным с выбытием основных средств и капитальных вложений, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву сомнительных долгов, убыткам прошлых лет, обязательствам пенсионных программ с установленными выплатами, по вариационной марже независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций.

Таблица 30. Расшифровка прочих доходов и расходов за 2024 год

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	Доходы	Расходы	Доходы, стр.2340 ф.2	Расходы, стр.2350 ф.2
1	2	3	4	5
Выбытие основных средств	-	1	-	1
Выбытие НМА	-	303	-	303
Выбытие финансовых вложений	-	106 175	-	106 175
Операции с иностранной валютой	734 752 695	735 118 576	-	365 881
Вычет по акцизу по средним дистиллятам	1 539 771	-	1 539 771	-
Выбытие запасов	693	736	-	43
Разница в оценке предыдущей и текущей рыночной стоимости финансовых вложений	12 640	3 621 644	-	3 609 004
Резерв по сомнительным долгам	105 072	2 267 335	-	2 162 263
Резерв под обесценение финансовых вложений	18 405 950	33 547 995	-	15 142 045
Курсовые разницы	162 983 763	149 789 982	13 193 781	-
Прибыли/ убытки прошлых лет	2 568 280	4 129 731	-	1 561 451
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	18	-	18	-
Штрафы, пени неустойки по хозяйственным договорам	1 075 760	1 323 310	-	247 550
Возмещение убытков, причиненных ненадлежащим исполнением обязательств	-	379 832	-	379 832
Судебные решения не в пользу Компании	-	5	-	5
Безвозмездно переданные и полученные активы	-	4 533	-	4 533
Прочие расходы, в т. ч. выплаты социального характера	-	2 317 470	-	2 317 470
Прочие доходы и расходы	695 165	1 458 317	-	763 152
Вклад в имущество	-	1 242 000	-	1 242 000
Пенсионные программы с установленными выплатами	-	104 229	-	104 229

Вид доходов/расходов	Доходы	Расходы	Доходы, стр.2340 ф.2	Расходы, стр.2350 ф.2
1	2	3	4	5
Оценочные обязательства	1 690 837	-	1 690 837	-
Итого за 2024 год	923 830 644	935 412 174	16 424 407	28 005 937

Таблица 31. Расшифровка прочих доходов и расходов за 2023 год

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	Доходы	Расходы	Доходы, стр.2340 ф.2	Расходы, стр.2350 ф.2
1	2	3	4	5
Выбытие основных средств	253 289	207 137	46 152	-
Выбытие финансовых вложений, в т.ч.:	1 368 236	514 911	957 109	103 784
Реализация доли в УК	1 368 236	411 127	957 109	-
Выбытие ЦБ	-	103 784	-	103 784
Операции с иностранной валютой	702 012 232	702 107 685	-	95 453
Вычет по акцизу по средним дистиллятам	715 438	-	715 438	-
Выбытие запасов	869	1 028	-	159
Разница в оценке предыдущей и текущей рыночной стоимости финансовых вложений	4 010 008	1 332 956	2 677 052	-
Резерв по сомнительным долгам	-	924 107	-	924 107
Резерв под обесценение финансовых вложений	18 277 426	42 460 331	-	24 182 905
Курсовые разницы	182 529 295	148 165 571	34 363 724	-
Прибыли/ убытки прошлых лет	8 127 548	1 718 625	6 408 923	-
Штрафы, пени неустойки по хозяйственным договорам	451 400	12 786 036	-	12 334 636
Возмещение убытков, причиненных ненадлежащим исполнением обязательств	-	4 728	-	4 728
Судебные решения не в пользу Компании	-	10 924	-	10 924
Безвозмездно переданные и полученные активы	-	31 331	-	31 331
Прочие расходы, в т. ч. выплаты социального характера	-	2 736 783	-	2 736 783
Прочие доходы и расходы	961 535	1 388 029	-	426 494
Операции по учету ППА и обязательств по аренде	107	9	98	-
Пенсионные программы с установленными выплатами	-	190 745	-	190 745
Оценочные обязательства	610 907	-	610 907	-
Итого за 2023 год	919 318 290	914 580 936	45 779 403	41 042 049

4.3 Затраты на производство

Таблица 32. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Материальные затраты	1 887 407 438	1 626 746 965
в том числе:		
сырье и материалы	1 683 572 753	1 450 591 170
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	203 834 685	176 155 795
Акциз, предъявленный переработчиком сырья	217 694 119	211 824 584
Расходы на оплату труда	41 158 205	34 394 114
Отчисления на социальные нужды	6 834 526	5 700 010
Амортизация	3 562 757	3 725 150
Прочие затраты	185 003 860	187 333 169
в том числе		
покупная стоимость товаров для перепродажи	57 788 249	56 606 810
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	635 194	13 936 284
в том числе		
вывозные таможенные пошлины ²	619 474	13 922 449
арендная плата	5 487	-
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	18 348 924	16 706 064
страхование	153 407	149 850
транспортные расходы, связанные с реализацией	68 419 976	70 808 157
командировочные расходы	2 251 409	1 604 875
другие расходы	37 401 214	27 521 129
Итого по элементам затрат	2 341 660 905	2 069 723 992
Изменение остатков (прирост «+»)	4 631 110	24 709 616
незавершенного производства	269 216	4 073 776
готовой продукции и товаров для перепродажи	4 361 894	9 361 877
товаров отгруженных	-	11 273 963
Изменение остатков (уменьшение «-»)	(2 044 471)	-
товаров отгруженных	(2 044 471)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 344 247 544	2 094 433 608

² С 01.01.2024 ставки вывозных таможенных пошлин на товары, выработанные из нефти, равны 0.

4.4 Налог на прибыль

В соответствии с Законом города Москвы от 07.05.2014 № 26 «Об установлении ставки налога на прибыль организаций для организаций нефтяной отрасли» в 2024 году Компания применила пониженную ставку налога на прибыль.

Пониженная ставка в размере 13,5% применена в отношении прибыли, рассчитанной как разница между величиной прибыли за 2024 год, налог по которой подлежит зачислению в бюджет города Москвы, и величиной прибыли за 2014 год, налог по которой был исчислен и подлежал зачислению в бюджет города Москвы по итогам 2014 года.

С 01.01.2025 статьей 13 Закона г. Москвы от 13.11.2024 №21 «О внесении изменений в отдельные законы города Москвы и признании утратившими силу отдельных законов (положений законов) города Москвы в сфере налогообложения» признан утратившим силу Закон города Москвы от 07 мая 2014 года №26 «Об установлении ставки налога на прибыль организаций для организаций нефтяной отрасли». С 01.01.2025 ставка налога на прибыль составляет 25%.

Таблица 33. Сведения о величине налоговой базы и налога на прибыль

тыс. руб.

Показатель	За 2024 год		За 2023 год	
	Налоговая база по налогу на прибыль	Налог на прибыль	Налоговая база по налогу на прибыль	Налог на прибыль
1	2	3	4	5
Сумма, исчисленная Компанией в качестве налогоплательщика	361 287 936	60 193 392	517 502 445	86 312 885

Таблица 34. Информация о расчетах с бюджетом по налогу на прибыль КГН

тыс. руб.

Показатель	2024 год	2023 год
1	2	3
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль КГН на начало периода	-	(17 812 220)
Начислено налога к уплате в бюджет «-» / к возврату из бюджета «+», всего:	66 630	1 161 824
в том числе:		
- по уточненным налоговым декларациям за прошлые налоговые периоды	66 630	1 079 569
- по результатам налоговых проверок	-	82 255
Уменьшены пени	3 361	-
Перенос налога и пени на ЕНС для уплаты в бюджет	143 278	19 298 992
Перенос налога и пени для формирования положительного сальдо ЕНС	(24 443)	(2 648 596)
Уплачено налога и пени в бюджет в отчетном году	83	19 134 848
Зачтено из сальдо ЕНС	143 195	164 144
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль КГН на конец периода	188 826	-

Таблица 35. Информация о расчетах с участниками КГН

тыс. руб.

Показатель	Сальдо на 01.01.2024	Сальдо на 31.12.2024
1	2	3
Дебиторская задолженность	234	-
Кредиторская задолженность	82 259	-

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Пояснения к отчету о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств поступления от участия в уставных капиталах других организаций за 2024 год отражены как денежные потоки от текущих операций по строке 4114 в размере – 455 390 813 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

1. Комиссионера/агента в связи с осуществлением комиссионных/агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

2. Косвенных налогов (НДС, акцизы) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей в составе ЕНП в бюджетную систему РФ и возмещения из неё:

2.1. Без учета сумм НДС по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств отражаются следующие денежные потоки:

- поступления от продажи покупателям/заказчикам продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- платежи поставщикам/подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги;
- поступления от покупателей/заказчиков, а также платежи поставщикам/подрядчикам, осуществляемые в порядке предоплаты.

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

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

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

2.2. Акциз в составе ЕНП, вносимого в бюджетную систему Российской Федерации или возмещаемого из бюджета Российской Федерации, определяется по формуле:

сумма акциза свернуто = поступления акциза из бюджета – платежи по акцизу в бюджет.

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

3. По договорам беспроцентных займов в случае, если беспроцентный заем погашен (полностью или частично) в том же отчетном периоде, в котором выдан, то сумма возврата уменьшает сумму выданного займа.

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

Таблица 36. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 01.01.2024	Остаток на 31.12.2024
1	2	3
Денежные средства		
Расчетные счета в банках (рубли)	745 964	5 590 291
Валютные счета в банках	2 585 696	6 723 729
Денежные эквиваленты		
Депозиты сроком до 3-х месяцев (рубли)	230 695 579	100 000 000
Депозиты сроком до 3-х месяцев (валюта)	21 905 475	67 022 875
Депозиты до 3-х месяцев – переоценка (курсовая разница)	(277 700)	(1 491 825)
Депозиты - Овернайт (рубли)	12 200 000	-
Депозиты – Овернайт (валюта)	8 796 441	-
Депозиты – Овернайт –переоценка (курсовая разница)	(59 984)	-
Расчеты по операциям с финансовыми инструментами - Брокерский счет	3 656 362	687
Итого (строка баланса 1250)	280 247 833	177 845 757

Расшифровка данных, отраженных по строкам прочих поступлений и прочих платежей за отчетный период:

Таблица 37. Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления»

тыс. руб.

Наименование	Сумма за 2024 год	Сумма за 2023 год
1	2	3
Возврат беспроцентных займов	52 829 545	81 480 660
Возврат налогов из бюджета, в т. ч.:	639 194 798	547 213 631
- акциз	638 137 320	545 037 872
- налог на прибыль	53	2 175 759
Результат сворачивания по НДС	292 492 574	203 167 034
Расчеты по договорам комиссии (свернуто)	1 638 708 416	1 132 010 506
Расчеты с прочими дебиторами/кредиторами, в т. ч.:	74 915 634	36 571 138
- расчеты с банками (проценты по депозитам, проценты на остаток по счету)	68 567 444	34 832 542
Итого по стр.4119	2 698 140 967	2 000 442 969

Таблица 38. Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи»

тыс. руб.		
Наименование	Сумма за 2024 год	Сумма за 2023 год
1	2	3
Налоги, уплаченные в бюджет (кроме налога на прибыль, НДС, акциза, НДФЛ, страховых взносов) в составе ЕНП	13 022 777	17 215 415
Расчеты с участниками КГН (свернуто)	339 418	1 498 961
Таможенные платежи (собственные)	667 570	12 268 523
Расчеты с прочими дебиторами/кредиторами, в т. ч.:	734 866 540	724 423 239
- благотворительность, целевое финансирование	1 980 888	2 247 537
- выдача беспроцентных займов	730 435 998	707 857 577
- оплата по решению суда	-	12 051 795
- конвертация валюты собственной (свернуто)	365 881	95 452
Итого по стр. 4129	748 896 305	755 406 138

Таблица 39. Расшифровка строки 4219 «Прочие поступления (по инвестиционной деятельности)»

тыс. руб.		
Наименование	Сумма за 2024 год	Сумма за 2023 год
1	2	3
Депозиты сроком более 3-х месяцев, руб.	150 000 000	-
Депозиты сроком более 3-х месяцев в валюте (китайские юани)	39 407 480	-
Итого по стр. 4219	189 407 480	-

Таблица 40. Расшифровка строки 4229 «Прочие платежи (по инвестиционной деятельности)»

тыс. руб.		
Наименование	Сумма за 2024 год	Сумма за 2023 год
1	2	3
Депозиты сроком более 3-х месяцев, руб.	150 000 000	-
Депозиты сроком более 3-х месяцев в валюте (китайские юани)	33 216 899	14 073 070
Добровольный взнос в бюджет 15% от стоимости акций	279 833	-
Консультационные услуги, услуги нотариуса и выдача гарантии (по инвестиционной деятельности)	-	6 080
Итого по стр. 4229	183 496 732	14 079 150

Таблица 41. Информация о денежных потоках между Компанией и ее дочерними и зависимыми обществами

тыс. руб.			
Наименование показателя	№ строки ОДДС	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций Поступления - всего	4110	5 082 475 065	4 196 187 866

Наименование показателя	№ строки ОДДС	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3	4
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 889 551 618	1 919 513 892
из них: от дочерних и зависимых обществ		1 838 169 674	1 858 389 890
в том числе: авансы полученные		1 878 164	2 044 166
из них: от дочерних и зависимых обществ		542 646	180 629
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	39 391 667	29 064 766
из них: от дочерних и зависимых обществ		39 053 971	28 613 520
в том числе: авансы полученные		24 980	15 809
прочие поступления	4119	2 698 140 967	2 000 442 969
из них: от дочерних и зависимых обществ		1 693 834 400	1 214 812 387
Платежи - всего	4120	(1 676 952 195)	(1 732 163 564)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(815 383 408)	(871 868 347)
из них: дочерним и зависимым обществам		(789 514 723)	(841 239 680)
в том числе: авансы выданные		(2 094 555)	(3 805 374)
из них: дочерним и зависимым обществам		(232 562)	-
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 492 889)	(5 820 488)
в том числе: дочерним и зависимым обществам		(1 465 344)	(1 093 041)
процентов по обязательству по аренде	4125	(489 207)	(494 391)
из них: дочерним и зависимым обществам		(489 207)	(494 073)
прочие платежи	4129	(748 896 305)	(755 406 138)
из них: дочерним и зависимым обществам		(731 310 092)	(709 396 343)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	329 261 853	443 299 078
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	227 619
из них: от дочерних и зависимых обществ		-	227 619
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	119 064 605	424 744 957
в том числе: от возврата предоставленных займов - всего:		119 064 605	424 744 957
из них: от дочерних и зависимых обществ		118 981 182	424 686 396
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	20 789 768	16 958 266
в том числе: от дочерних и зависимых обществ		20 789 768	16 958 266
Платежи - всего	4220	(292 286 644)	(831 857 612)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(209 869)	(930 662)
из них: дочерним и зависимым обществам		(11 287)	(285 851)
в том числе: авансы выданные		(160)	(174)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(54 638 387)	(188 460 376)
из них: дочерним и зависимым обществам		(32 974 999)	(167 838 183)

Наименование показателя	№ строки ОДДС	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3	4
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(53 941 656)	(628 387 424)
из них: дочерним и зависимым обществам		(53 470 728)	(628 041 599)
в том числе: предоставление займов- всего		(53 941 656)	(628 387 424)
из них: дочерним и зависимым обществам		(53 470 728)	(628 041 599)
Денежные потоки от финансовых операций	4310	2 512 505 798	1 875 989 311
Поступления - всего			
в том числе:	4311	2 512 505 798	1 875 989 311
получение кредитов и займов			
из них: от дочерних и зависимых обществ		2 511 461 774	1 875 453 311
Платежи- всего:	4320	(6 064 276 847)	(3 985 109 340)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 461 758 199)	(3 457 739 314)
в том числе: возврат кредитов и займов – всего:		(5 461 758 199)	(3 411 886 973)
из них: дочерним и зависимым обществам		(5 460 744 199)	(3 411 352 973)
в связи с получением имущества в аренду	4324	(2 880 904)	(2 755 285)
из них: дочерним и зависимым обществам		(2 876 038)	(2 735 102)

Таблица 42. Кредитные ресурсы, доступные Компании по состоянию на 31.12.2024

тыс. руб.

Вид договора	Дата начала	Дата завершения	Кредитор	Сумма сделки
1	2	3	4	5
Овердрафт на расчетном счете	28.11.2024	27.11.2029	Банк ВТБ (ПАО)	5 000 000
Возобновляемая кредитная линия	29.05.2023	28.05.2026	ПАО Сбербанк	100 000 000
Возобновляемая кредитная линия	17.04.2023	17.04.2026	Банк ВТБ (ПАО)	100 000 000
Возобновляемая кредитная линия	07.07.2021	06.07.2027	ПАО Сбербанк	100 000 000

Отчет о движении денежных средств не включает неденежные операции получения займов путем новации задолженности по договорам комиссии и договорам поставки, а также погашения займов путем зачета встречных требований по договорам комиссии и договорам поставки, информация о которых представлена в разделах 3.10 «Займы и кредиты полученные, расходы по займам и кредитам полученным» и 3.4 «Финансовые вложения».

6. Информация об экологической деятельности

Таблица 43. Сумма текущих расходов за 2024 год, связанных с экологической деятельностью

тыс. руб.

Вид расходов	Сумма
1	2
Уничтожение бумажной документации – ООО «Делис Архив»	111

Вид расходов	Сумма
1	2
Услуги по уничтожению и утилизации офисного оборудования, оргтехники и электронного оборудования – ООО «ЭкоПромТехнология»	43
Плата за транспортировку сточных вод и сброс загрязняющих веществ со сточными водами – ГУП «Мосводосток»	19
Плата за сброс загрязняющих веществ и негативное воздействие на централизованную систему водоотведения – АО «Мосводоканал»	35
Итого	208

7. Забалансовые статьи

Таблица 44. Объекты основных средств, полученные Компанией по договорам аренды и числящиеся за балансом

тыс. руб.

Наименование группы	Остаток на 01.01.2024	Остаток на 31.12.2024
1	2	3
Здания	12 476 618	13 098 008
Земельные участки	689 947	545 184
Машины и оборудования	278 022	292 843
Хозяйственный инвентарь	398 601	569 522
Итого	13 843 188	14 505 557

Таблица 45. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

тыс. руб.

Справочно	на 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Товары, принятые на комиссию	112 049	302 540	194 631

Таблица 46. Обеспечение 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 выданные - всего	760 129 481	599 412 135	497 164 756
в том числе: договора поручительства	760 129 481	599 412 135	497 164 756

Таблица 47. Информация об оценке возможных обязательств Компании, которые по условиям договоров могут возникнуть по обеспечениям, выданным в форме поручительства и залога третьим лицам по обязательствам дочерних обществ за 2024 год

тыс. руб.

Характер обязательств, по которым выданы поручительства	Срок действия	Полная величина обязательств по договору (лимиты)	Сумма обязательств по гарантиям (обеспечения обязательств выданных) на 31.12.2024
1	2	3	4
Гарантии и поручительства по кредитным договорам и соглашениям	09.2025 - 08.2028	958 721	-
Поручительства под выпуск банковских гарантий	12.2026 - 03.2031	14 210 911	677 980
Гарантии по соглашению о разделе продукции	06.2039 - 06.2048	576 811 582	576 811 582
Гарантии по облигациям	11.2026 - 10.2031	60 208 524	60 208 524
Гарантии и поручительства под расчеты	04.2025 - 06.2046	105 999 935	14 580 895
Поручительство по бюджетным платежам	04.2025 - 09.2025	5 534 370	4 194 599
Гарантия по соглашению о совместной деятельности и соглашению о финансировании	04.2037	5 668 643	5 668 643
Гарантия по соглашению о концессии	11.2058	97 987 258	97 987 258
Итого		867 379 944	760 129 481

Таблица 48. Информация об оценке возможных обязательств Компании, которые по условиям договоров могут возникнуть по обеспечениям, выданным в форме поручительства и залога третьим лицам по обязательствам дочерних обществ за 2023 год

тыс. руб.

Характер обязательств, по которым выданы поручительства	Срок действия	Полная величина обязательств по договору (лимиты)	Сумма обязательств по гарантиям (обеспечения обязательств выданных) на 31.12.2023
1	2	3	4
Гарантии и поручительства по кредитным договорам и соглашениям	09.2024 - 08.2028	1 124 829	274 648
Поручительства под выпуск банковских гарантий	12.2026 - 03.2031	13 264 693	1 613 036
Гарантии по соглашению о разделе продукции	01.2035-06.2048	426 224 114	426 224 114
Гарантии по облигациям	11.2026 - 10.2031	53 080 317	53 080 317
Гарантии и поручительства под расчеты	02.2024 - 06.2046	111 640 513	25 325 560

Характер обязательств, по которым выданы поручительства	Срок действия	Полная величина обязательств по договору (лимиты)	Сумма обязательств по гарантиям (обеспечения обязательств выданных) на 31.12.2023
1	2	3	4
Поручительства за открытие линии по выдаче документарных аккредитивов и банковских гарантий	08.2024 -11.2028	3 826 424	3 960
Поручительство по бюджетным платежам	06.2024 - 11.2024	4 200 000	2 421 740
Гарантия по соглашению о совместной деятельности и соглашению о финансировании	04.2037	5 000 123	5 000 123
Гарантия по соглашению о концессии	11.2058	85 468 637	85 468 637
Итого		703 829 650	599 412 135

8. Информация по сегментам

Перечень отчетных сегментов определен учетной политикой Компании на 2024 год в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». В Компании определен один отчетный сегмент – продажи.

9. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Компании являются следующие группы:

- аффилированные лица (в т.ч. юридические и физические лица, находящиеся с Компанией в отношениях контроля или значительного влияния);
- юридические лица, участвующие в совместной деятельности;
- негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Компании.

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Компанией определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: дочерние общества, зависимые общества, участники совместной деятельности, негосударственный пенсионный фонд, основной управленческий персонал, другие связанные стороны.

Информация о связанных сторонах раскрывается Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н.

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.

Ввиду большого количества связанных сторон информация по видам хозяйственных операций раскрывается суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон. По всем операциям со связанными сторонами применяется договорной метод определения цен.

Графа «Объем операций» содержит суммы с учетом НДС по всем видам операций, по которым предусмотрено налогообложение НДС.

Таблица 49. Дочерние общества

тыс. руб.

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2024 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Приобретение газа	15 765 221	-	1 232 101	01.2025
Расчеты с поставщиками услуг в рамках исполнения посреднических договоров	1 730 760	-	162 974	01.2025
Расчеты с поставщиками услуг по вспомогательной деятельности	30 435 252	-	3 973 072	01.2025
Расчеты за строительство, создание ОС, НМА, РБП	42 362	-	41 162	02.2025
Расчеты с поставщиками за собственные услуги	26 336 023	-	2 237 735	01.2025
Приобретение нефтепродуктов, продуктов газопереработки, нефтехимии	45 107 688	-	2 635 208	01.2025
Расчеты с поставщиками по договорам на переработку сырья	515 379 486	261 271	53 149 580	01.2025
Приобретение сырья для переработки	2 000 784 617	-	180 127 032	01.2025
Расчеты с покупателями за проданный комиссионный товар - нефть, нефтепродукты, продукты газопереработки	1 704 372 864	266 114 345	-	04.2025
Расчеты с покупателями по прочей деятельности, включая предоставление услуг по координации деятельности дочерних обществ	9 094 070	2 684 691	-	12.2025
Сдача в аренду имущества	9 750	809	-	01.2025
Вознаграждения по посредническим договорам	41 603 486	4 050 503	-	03.2025
Вознаграждения по лицензионным договорам и договорам концессии	1 728 112	588 967	-	03.2025
Продажа нефтепродуктов, продуктов газопереработки, нефтехимии	2 091 121 643	252 099 700	-	03.2025
Авансы выданные комиссионеру, агенту, поверенному	-	11 000	-	12.2025
Авансы выданные поставщику	232 562	232 562	-	12.2024
Авансы полученные от покупателя	1 926	-	1 926	06.2025
Расчеты с комитентом по авансам, полученным от покупателя	134 510	135 630	-	03.2025
Займы выданные	45 674 729	73 445 623	-	12.2039
Займы полученные	5 434 133 028	-	569 785 544	12.2025
Проценты по займам выданным	10 963 567	5 426 856	-	12.2033
Проценты по займам полученным	1 084 240	-	59 420	01.2025
Займы выданные беспроцентные	988 835 780	369 982 329	-	12.2036

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2024 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Обеспечения выданные	320 261 032	747 511 838	-	11.2058
Дивиденды к получению	454 520 778	-	-	-
Расчеты по претензиям, возмещение убытков	1 924 641	1 448	265 466	01.2025
Расчеты по финансовым вложениям	126 324 463	-	-	-
Расчеты с комиссионером, агентом, поверенным	104 802 667	-	6 916 629	03.2025
Расчеты с комитентом, принципалом, доверителем по реализованным товарам (отгрузка - кредиторская задолженность)	1 708 052 949	-	268 677 797	05.2025
Расчеты с комитентом, принципалом, доверителем (возмещаемые расходы - дебиторская задолженность)	107 993 188	9 987 792	-	12.2025
Прочие расчеты	1 963 974	275 953	52	02.2025
Итого	15 790 415 368	1 732 811 317	1 089 265 698	

Таблица 50. Зависимые общества

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2024 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Приобретение нефтепродуктов, продуктов газопереработки, нефтехимии	8 776 399	-	14 853	01.2025
Займы выданные	702 248	57 640 624	-	05.2081
Проценты по займам выданным	10 364 571	10 085 090	-	05.2081
Дивиденды к получению	870 035	-	-	-
Расчеты по финансовым вложениям	2 194 423	-	-	-
Итого	22 907 676	67 725 714	14 853	

Таблица 51. Зависимые общества Группы «ЛУКОЙЛ»

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2024 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Приобретение сырья для переработки	11 342 438	-	1 004 774	01.2025
Вознаграждения по посредническим договорам	537	46	-	01.2025
Займы выданные	4 668 488	10 767 046	-	12.2036
Займы полученные	28 771 140	-	3 294 320	12.2025
Проценты по займам выданным	803 750	5 449 901	-	12.2033
Проценты по займам полученным	263 665	-	56 808	01.2025
Займы выданные беспроцентные	1 029 531	779 531	-	12.2033

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2024 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Расчеты по претензиям, возмещение убытков	(2)	-	-	-
Расчеты с комитентом, принципалом, доверителем (возмещаемые расходы - дебиторская задолженность)	36 125	3 093	-	01.2025
Прочие расчеты	26 236	-	-	-
Итого	46 941 908	16 999 617	4 355 902	

Таблица 52. Другие связанные стороны

тыс. руб.

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2024 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Расчеты с поставщиками услуг по вспомогательной деятельности	14 318	-	1 474	01.2025
Займы выданные	470 928	1 302 944	-	06.2043
Итого	485 246	1 302 944	1 474	

Таблица 53. Негосударственные пенсионные фонды

тыс. руб.

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2024 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Прочие расчеты	465 583	-	-	-
Итого	465 583	-	-	

Таблица 54. Основной управленческий персонал

тыс. руб.

Показатель	Краткосрочные вознаграждения	Долгосрочные вознаграждения
1	2	3
Оплата труда	2 692 528	X
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования с использованием ранее начисленного оценочного обязательства по вознаграждениям	7 792 933	
Обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	1 685 830	X
Отпускные	317 576	X
Пенсионное обеспечение	X	127 221
Медицинское страхование	70 554	X
Прочие	428 491	X
Итого	12 987 912	127 221

Информация об операциях со связанными сторонами за 2023 год

Таблица 55. Дочерние общества

тыс. руб.

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Приобретение газа	14 118 651	-	1 046 210	01.2024
Расчеты с поставщиками услуг в рамках исполнения посреднических договоров	1 900 328	-	147 084	01.2024
Расчеты с поставщиками услуг по вспомогательной деятельности	22 646 119	-	1 896 475	02.2024
Расчеты за строительство, создание ОС, НМА, РБП	393 082	-	45 685	01.2024
Расчеты с поставщиками за собственные услуги	25 422 327	-	1 868 887	01.2024
Приобретение нефтепродуктов, продуктов газопереработки, нефтехимии	45 755 942	-	2 891 199	01.2024
Расчеты с поставщиками по договорам на переработку сырья	477 618 320	1 545 007	46 334 382	03.2024
Приобретение сырья для переработки	1 755 274 482	-	149 151 494	01.2024
Расчеты с покупателями за проданный комиссионный товар - нефть, нефтепродукты, продукты газопереработки	1 398 491 222	268 193 023	-	07.2024
Расчеты с покупателями по прочей деятельности, включая предоставление услуг по координации деятельности дочерних обществ	7 339 899	1 523 029	-	12.2024
Продажа прочих активов	264 209	-	-	-
Сдача в аренду имущества	9 935	830	-	01.2024
Вознаграждения по посредническим договорам	33 940 407	3 493 199	-	02.2024
Вознаграждения по лицензионным договорам и договорам концессии	1 448 240	537 014	-	03.2024
Продажа нефтепродуктов, продуктов газопереработки, нефтехимии	2 054 163 453	218 847 011	-	04.2024
Авансы выданные комиссионеру, агенту, поверенному	-	11 000	-	12.2024
Авансы выданные поставщику	1	1	-	01.2024
Расчеты с комитентом по авансам, полученным от покупателя	51 520	51 535	-	03.2024
Займы выданные	673 614 445	133 703 560	-	12.2039
Займы полученные	3 429 708 867	-	569 424 273	12.2024
Проценты по займам выданным	12 618 798	5 094 141	-	12.2029
Проценты по займам полученным	1 121 191	-	202 638	01.2024
Займы выданные беспроцентные	906 194 042	111 999 435	-	12.2034
Обеспечения выданные	191 015 384	576 412 639	-	11.2058

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Дивиденды к получению	246 936 252	-	-	-
Расчеты по претензиям, возмещение убытков	1 194 066	-	58 577	01.2024
Расчеты по финансовым вложениям	235 611 108	-	1 268	02.2024
Расчеты с комиссионером, агентом, поверенным	92 347 873	-	5 797 842	03.2024
Расчеты с комитентом, принципалом, доверителем по реализованным товарам (отгрузка - кредиторская задолженность)	1 397 757 580	-	277 859 875	07.2024
Расчеты с комитентом, принципалом, доверителем (возмещаемые расходы - дебиторская задолженность)	142 326 741	19 165 883	-	12.2024
Прочие расчеты	386 945	410 803	-	03.2024
Итого	13 169 671 429	1 340 988 110	1 056 725 889	

Таблица 56. Зависимые общества

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Расчеты с поставщиками услуг по вспомогательной деятельности	47 436	-	-	-
Приобретение нефтепродуктов, продуктов газопереработки, нефтехимии	8 293 722	-	-	-
Займы выданные	1 527 364	59 115 248	-	05.2081
Проценты по займам выданным	6 832 324	9 180 112	-	05.2081
Дивиденды к получению	229 986	-	-	-
Расчеты по финансовым вложениям	1 647 084	-	-	-
Прочие расчеты	(4)	-	-	-
Итого	18 577 912	68 295 360	-	

Таблица 57. Зависимые общества Группы «ЛУКОЙЛ»

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Приобретение сырья для переработки	9 136 147	-	803 646	01.2024
Расчеты с покупателями за проданный комиссионный товар – нефть, нефтепродукты, продукты газопереработки	1 027	-	-	-

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г.		Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Вознаграждения по посредническим договорам	538	46	-	01.2024
Займы выданные	1 499 970	8 058 978	-	12.2036
Займы полученные	21 797 092	-	1 414 575	12.2024
Проценты по займам выданным	619 762	5 279 560	-	12.2033
Проценты по займам полученным	137 803	-	38 280	01.2024
Расчеты по претензиям, возмещение убытков	21	2	-	10.2023
Расчеты с комитентом, принципалом, доверителем (возмещаемые расходы - дебиторская задолженность)	35 398	3 040	-	01.2024
Итого	33 227 758	13 341 626	2 256 501	

Таблица 58. Другие связанные стороны

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г.		тыс. руб. Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Расчеты с поставщиками услуг по вспомогательной деятельности	11 871	-	240	01.2024
Вознаграждения по лицензионным договорам и договорам концессии	192	-	-	-
Займы выданные	345 825	915 439	-	06.2043
Итого	357 888	915 439	240	

Таблица 59. Негосударственный пенсионный фонд

Вид операций	Объем операций	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г.		тыс. руб. Сроки завершения расчетов
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Прочие расчеты	644 547	-	4 781	01.2024
Итого	644 547	-	4 781	

Таблица 60. Основной управленческий персонал

Показатель	тыс. руб.	
	Краткосрочные вознаграждения	Долгосрочные вознаграждения
1	2	3
Оплата труда	2 123 185	X
Обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	463 136	X
Отпускные	289 006	X

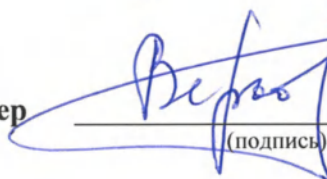
Показатель	Краткосрочные вознаграждения	Долгосрочные вознаграждения
1	2	3
Пенсионное обеспечение	X	384 464
Медицинское страхование	50 334	X
Прочие	584 715	X
Итого	3 510 376	384 464

Руководитель


(подпись)

/С.А. Кочкуров/
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

/В.А. Верхов/
(расшифровка подписи)



« 20 » марта 2025 г.

Изменения в балансе за предыдущий год

тыс. руб.

Наименование показателя	отчетность 2024 года		отчетность 2023 года	
	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2023 г.	Изменение Баланса в связи с изменением УП (ретроспективно)
1	2	3	4	5 (3 - 4)
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	1 757 919	1 747 826	10 093
в том числе: капитальные вложения	1111	65 808	65 808	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	1 960	(1 960)
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	7 119 045	7 119 045	-
в том числе: капитальные вложения	1151	1 037 477	1 037 477	-
право пользования активом	1152	4 698 286	4 698 286	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	1 521 604 237	1 521 604 237	-
Отложенные налоговые активы	1180	6 473 651	17 213 628	(10 739 977)
Прочие внеоборотные активы	1190	-	38 522	(38 522)
ИТОГО по разделу I	1100	1 536 954 852	1 547 725 218	(10 770 366)
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	73 435 395	73 435 395	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	65 959	65 959	-
Дебиторская задолженность	1230	763 640 107	763 640 107	-
в том числе: платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	66 525 442	66 525 442	-
платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	697 114 665	697 114 665	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	45 119 851	45 119 851	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	280 247 833	280 247 833	-
Прочие оборотные активы	1260	456 593	474 493	(17 900)
в том числе: акциз по подакцизным запасам	1261	455 835	455 835	-
ИТОГО по разделу II	1200	1 162 965 738	1 162 983 638	(17 900)
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	2 699 920 590	2 710 708 856	(10 788 266)

Наименование показателя	отчетность 2024 года		отчетность 2023 года	
	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2023 г.	Изменение Баланса в связи с изменением УП (ретроспективно)
1	2	3	4	5 (3 - 4)
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	17 322	17 322	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	(122 434)	(122 434)	-
Резервный капитал	1360	2 598	2 598	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 308 175 739	1 308 215 945	(40 206)
ИТОГО по разделу III	1300	1 308 073 225	1 308 113 431	(40 206)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	99 955 099	99 955 099	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	10 748 060	(10 748 060)
Оценочные обязательства	1430	6 361 786	6 361 786	-
Прочие обязательства	1450	2 220 536	2 220 536	-
ИТОГО по разделу IV	1400	108 537 421	119 285 481	(10 748 060)
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	571 757 876	571 757 876	-
Кредиторская задолженность	1520	693 018 941	693 018 941	-
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	18 533 127	18 533 127	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
ИТОГО по разделу V	1500	1 283 309 944	1 283 309 944	-
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	2 699 920 590	2 710 708 856	(10 788 266)