

**Общество с ограниченной ответственностью
«ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Оглавление

1.	Общая информация.....	3
2.	Учетная политика и принципы формирования отчетности.....	3
2.1.	Учетная политика.....	4
2.2.	Изменения, внесенные в Учетную политику Общества на 2025 год.....	4
2.3.	Критерий существенности.....	4
2.4.	Формы отчетности.....	5
2.5.	События после отчетной даты.....	5
3.	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.....	5
3.1.	Нематериальные активы.....	5
3.2.	Основные средства.....	9
3.3.	Финансовые вложения.....	14
3.4.	Прочие внеоборотные активы.....	15
3.5.	Запасы.....	15
3.6.	Дебиторская задолженность.....	17
3.7.	Прочие оборотные активы.....	19
3.8.	Капитал.....	20
3.9.	Займы и кредиты полученные, и расходы по займам и кредитам.....	20
3.10.	Кредиторская задолженность и прочие обязательства.....	20
3.11.	Оценочные обязательства.....	21
4.	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах.....	24
4.1.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	24
4.2.	Прочие доходы и расходы.....	25
4.3.	Затраты на производство.....	28
4.4.	Налог на прибыль. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.....	28
5.	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств.....	32
6.	Специальные пояснения.....	35
6.1.	Информация по сегментам.....	35
6.2.	Информация о связанных сторонах.....	35
6.3.	Информация по прекращаемой деятельности.....	43
6.4.	Информация об объектах учета аренды.....	43
6.5.	Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам.....	48
6.6.	Реорганизация.....	52
6.7.	Информация о полученных и выданных обеспечениях.....	52
6.8.	Раскрытие информации о непрерывности деятельности.....	52
6.9.	Условия осуществления хозяйственной деятельности.....	52
6.10.	Прочая информация.....	53

1. Общая информация

- | | |
|--|---|
| 1. Полное фирменное наименование | <i>Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса»</i> |
| 2. Место нахождения и почтовый адрес | <i>Российская Федерация, 400066, г. Волгоград ул. Комсомольская, 16</i> |
| 3. Дата государственной регистрации | <i>23 октября 2009 года</i> |
| 4. Основной государственный регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц | <i>1097746651166</i> |
| 5. ИНН\КПП | <i>7709840210\344401001</i> |
| 6. Сведения об уставном капитале | <i>Уставный капитал Общества составляет 238 010 тыс. руб.</i> |
| 7. Информация об аудиторе Общества | <i>Общество с ограниченной ответственностью «Международный консультативно – правовой центр»
Юридический адрес: 127287, г. Москва, ул. 2-я Хуторская, д. 38А, стр. 8
Тел.: (495) 201-02-20</i> |

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 3 666 человек, за 2024 год – 3 470 человек.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества.

Основным видом деятельности Общества является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Общество имеет 81 обособленных структурных подразделений.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, другими действующими в Российской Федерации положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом Генерального директора Общества от 27.12.2024 № 325.

2.1. Учетная политика

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

Ведение бухгалтерского учета возложено на начальника отдела учета финансово-хозяйственной деятельности, исполняющего обязанности Главного бухгалтера Общества, и осуществляется отделом учета финансово-хозяйственной деятельности.

Работники Общества в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни применяется учетная информационная система ИСУ 1С.Услуги на базе 1С: Бухгалтерия КОРП МСФО 3.0. Расчет выплат физическим лицам, страховых взносов и налога на доходы физических лиц (начисление, обработка, обобщение, свод информации, формирование персонифицированных регистров) осуществляется с применением информационной системы ИСУ «Персонал» на базе SAP.

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

2.2. Изменения, внесенные в Учетную политику Общества на 2025 год

В Учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, способные оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, связанные с началом применения с 01.01.2025 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (далее - ФСБУ 4/2023):

- внесены изменения в содержание и в формы бухгалтерской отчетности;
- закреплено понятие и периодичность составления промежуточной отчетности.

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в 2025 году не вносилось.

2.3. Критерий существенности

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

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

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года

на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

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

2.4. Формы отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества формируется и сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованием ФСБУ 4/2023, Методики формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденной приказом Компании от 28.12.2024 № 242.

Общество утверждает формы бухгалтерской отчетности на основе форм, рекомендованных Компанией. Формы бухгалтерской отчетности для Общества разрабатываются Компанией на основе образцов форм, рекомендованных Минфином России приказом от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с соблюдением общих требований к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ФСБУ 4/2023.

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

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.5. События после отчетной даты

Событий, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 №56н), в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не имеется.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются активы, одновременно отвечающие условиям, приведенным в ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

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

Нематериальные активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента завершения капитальных вложений. Затраты на приобретение, создание таких активов

признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

По каждому нематериальному активу срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течении которого предполагается получать экономические выгоды;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, производимые с использованием нематериального актива.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 переоценка нематериальных активов не производилась.

Нематериальные активы Общества представлены исключительными авторскими правами на программы на ЭВМ, исключительным правом владельца на товарный знак и незаконченными операциями по созданию нематериальных активов (программных продуктов).

Информация по видам нематериальных активов раскрыта в Таблице 1.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов раскрыта в Таблице 2.

Информация по незаконченным операциями по созданию нематериальных активов (программных продуктов) раскрыта в Таблице 3.

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	33 292	(18 888)	14 404	13 378	(500)	500	(7 105)	-	-	-	46 170	(25 493)	20 677
	за 2024 г.	29 979	(12 807)	17 172	3 313	-	-	(6 081)	-	-	-	33 292	(18 888)	14 404
в том числе: Нематериальные активы (отличные от созданных собственными силами) - всего	за 2025 г.	1 474	(259)	1 215	2 953	(112)	112	(942)	-	-	-	4 315	(1 089)	3 226
	за 2024 г.	278	-	278	1 196	-	-	(259)	-	-	-	1 474	(259)	1 215
в том числе: права на программы ЭВМ, базы данных	за 2025 г.	1 474	(259)	1 215	2 718	(112)	112	(918)	-	-	-	4 080	(1 065)	3 015
	за 2024 г.	278	-	278	1 196	-	-	(259)	-	-	-	1 474	(259)	1 215
средства индивидуализации (права на товарный знак и знак обслуживания)	за 2025 г.	-	-	-	235	-	-	(24)	-	-	-	235	(24)	211
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы, созданные собственными силами - всего	за 2025 г.	31 818	(18 629)	13 189	10 425	(388)	388	(6 163)	-	-	-	41 855	(24 404)	17 451
	за 2024 г.	29 701	(12 807)	16 894	2 117	-	-	(5 822)	-	-	-	31 818	(18 629)	13 189
в том числе: права на программы ЭВМ, базы данных	за 2025 г.	31 818	(18 629)	13 189	10 425	(388)	388	(6 163)	-	-	-	41 855	(24 404)	17 451
	за 2024 г.	29 701	(12 807)	16 894	2 117	-	-	(5 822)	-	-	-	31 818	(18 629)	13 189

Таблица 2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизируемые нематериальные активы - всего	20 677	14 404	16 894
из них: созданные собственными силами	17 451	13 189	16 894

Таблица 3. Капитальные вложения в объекты нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	за 2025 г.	28	-	28	-	-	-
	за 2024 г.	28	-	28	28	-	28
в том числе: на создание нематериальных активов	за 2025 г.	28	-	28	-	-	-
	за 2024 г.	28	-	28	28	-	28

3.2. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, установленные Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 6/2020).

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету Комиссией, утвержденной приказом Общества от 20.08.2025 №161 «Об утверждении постоянно действующей комиссии», с изменениями и дополнениями, на основании Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.2002 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с изменениями и дополнениями.

При приобретении основного средства, бывшего в эксплуатации, а также основного средства, срок службы которого уже достиг или превышает срок эксплуатации исходя из требований Постановления №1, срок полезного использования определяется Комиссией, утвержденной приказом Общества от 20.08.2025 №161 «Об утверждении постоянно действующей комиссии», с изменениями и дополнениями, с учетом требований техники безопасности и других факторов.

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

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

Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при оказании услуг и характеризующиеся одновременно признаками, установленными ФСБУ 6/2020, считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

Объекты имущества, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 6/2020, и стоимостью в размере не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы». Стоимость данных активов списывается на затраты на производство, общехозяйственные расходы, расходы на продажу, прочие расходы по мере отпуска в производство или эксплуатацию по себестоимости каждой единицы. В бухгалтерском балансе такие активы до момента списания их стоимости на затраты отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства».

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Наличие и движение основных средств раскрыты в Таблице 4.

Таблица 4. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценение	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	186 855	(73 188)	113 667	247 495	(158 890)	3 538	(31 395)	-	-	-	-	-	275 460	(101 045)	174 415
	за 2024 г.	338 769	(146 902)	191 867	82 533	(234 447)	99 552	(25 838)	-	-	-	-	-	186 855	(73 188)	113 667
в том числе: здания	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	129 890	(40 347)	89 543	-	(129 890)	40 698	(351)	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения и передаточные устройства	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	737	(630)	107	-	(737)	632	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2025 г.	185 840	(72 174)	113 666	19 273	(3 543)	3 538	(30 542)	-	-	-	-	-	201 570	(99 178)	102 392
	за 2024 г.	207 127	(104 911)	102 216	57 928	(79 215)	58 222	(25 485)	-	-	-	-	-	185 840	(72 174)	113 666
другие виды основных средств	за 2025 г.	1 015	(1 014)	1	228 222	(155 347)	-	(853)	-	-	-	-	-	73 890	(1 867)	72 023
	за 2024 г.	1 015	(1 014)	1	24 605	(24 605)	-	-	-	-	-	-	-	1 015	(1 014)	1
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость объектов (земельные участки и др.), по которым не начисляется амортизация, составляет на 31.12.2025 – 0 тыс. руб., на 31.12.2024 – 0 тыс. руб.

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств приведена в Таблице 5.

Таблица 5. Данные о принятых сроках полезного использования в разрезе групп основных средств

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов (месяцев)
Машины и оборудование	36-230
Производственный и хозяйственный инвентарь (другие виды основных средств)	84-192

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средств приведена в Таблице 6.

Таблица 6. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизируемые основные средства - всего	173 135	113 667	191 867
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Балансовая стоимость объектов, находящихся на консервации свыше 3 месяцев, по которым не начисляется амортизация, на 31.12.2025 – 0 тыс. руб., 31.12.2024 – 0 тыс. руб.

Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации за 2025 год – 0 тыс. руб., за 2024 год – 0 тыс. руб.

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 не проводилась.

В таблице 7 приведены данные о балансовой стоимости основных средств, переданных в аренду и иное использование, согласно данным договоров.

Таблица 7. Иные сведения об основных средствах

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	157	175	447

Информация о незавершенном строительстве и незаконченных операциях по приобретению основных средств раскрыта в Таблице 8.

Таблица 8. Капитальные вложения в объекты основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2025 г.	-	-	-	36 734	-	36 734
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости	за 2025 г.	-	-	-	36 734	-	36 734
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-

Учет права пользования активом (далее – ППА) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н, Методикой по бухгалтерскому учету аренды, утвержденной указанием Компании от 10.12.2024 № АМ-15у.

В Таблице 9 «Право пользования активом» отражена информация о наличии и движении (поступило/выбыло, пересмотр стоимости) в течении отчетного периода и предыдущего отчетного периода ППА по видам арендованного имущества в разрезе фактической стоимости, сумме накопленной амортизации и накопленного обесценения по состоянию на начало и на конец отчетного периода и предыдущего отчетного периода.

Таблица 9 «Право пользования активом»

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом-всего	за 2025 г.	1 723 602	(1 072 566)	651 036	1 530 356	506 428	(865 805)	740 384	(617 548)	-	2 894 581	(949 730)	1 944 851
	за 2024 г.	1 084 610	(727 411)	357 199	433 730	459 567	(254 305)	233 586	(578 741)	-	1 723 602	(1 072 566)	651 036
в том числе: недвижимость	за 2025 г.	1 721 293	(1 071 454)	649 839	1 530 356	506 157	(865 805)	740 384	(616 267)	-	2 892 001	(947 337)	1 944 664
	за 2024 г.	1 076 465	(722 961)	353 504	431 385	459 361	(245 918)	225 199	(573 692)	-	1 721 293	(1 071 454)	649 839
машины и оборудование	за 2025 г.	2 309	(1 112)	1 197	-	271	-	-	(1 281)	-	2 580	(2 393)	187
	за 2024 г.	8 145	(4 450)	3 695	2 345	206	(8 387)	8 387	(5 049)	-	2 309	(1 112)	1 197

Таблица 10. Незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активом - всего	за 2025 г.	-	-	-	270 601	-	270 601
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-

В таблице 10 «Незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активом» по состоянию на 31.12.2025 отражена информация о затратах по незаконченным операциям по формированию стоимости права пользования активом в размере 239 885 тыс. руб. по договору субаренды от 11.07.2025 № 2025014889, заключенному между ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» (Субарендатор) и ООО «ЛУН-Инвест» (Арендатор), а также авансе в размере 30 716 тыс. руб. (без НДС), уплаченном в связи с осуществлением капитальных вложений в арендованные объекты, по агентскому договору от 13.03.2025 № 2025017450, заключенному между ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» (Принципал) и ООО «ЛУН-Инвест» (Агент).

3.3. Финансовые вложения

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений должны быть соблюдены условия признания их финансовыми вложениями согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н в редакции последующих изменений и дополнений.

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений, а также затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их величины по отношению к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений до момента принятия их к бухгалтерскому учету.

Затраты на приобретение финансовых вложений, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в периоде возникновения этих затрат.

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

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

Для учета выбытия финансовых вложений при погашении (за исключением погашения выданных займов, вкладов по договорам простого товарищества (совместной деятельности), возврата депозитных вкладов), продаже, безвозмездной передаче используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Для целей бухгалтерского учета проценты по выданным займам начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договоров и включаются в состав прочих доходов ежемесячно.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей Комиссией, утвержденной приказом Общества 18.05.2021 №200а «Об утверждении состава Комиссии по проверке на обесценение финансовых вложений» с изменениями, ежеквартально при наличии

признаков обесценения. Результаты проверки оформляются документально.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва утверждается Обществом на основании предложений и рекомендаций Комиссии.

В 2024 году на основании Протокола заседания комиссии по реструктуризации Группы «ЛУКОЙЛ» от 18.01.2024 № 2 Обществом был внесен неденежный вклад в уставный капитал ООО «ЛУН-Инвест» недвижимым имуществом (2 административных здания) и движимым имуществом, необходимым для обеспечения функционирования этих зданий, по рыночной стоимости, определенной независимым оценщиком:

Наименование организации	Сумма вклада (номинальная стоимость и дополнительные расходы по формированию вклада в уставный капитал), тыс. руб.	Дата вклада	Доля в уставном капитале на 31.12.2025
ООО «ЛУН-Инвест»	331 171	01.02.2024	0,86222108236001%

Таблица 11. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	331 171	-	-	-	-	-	-	-	331 171	-
	за 2024 г.	-	-	331 171	-	-	-	-	-	331 171	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2025 г.	331 171	-	-	-	-	-	-	-	331 171	-
	за 2024 г.	-	-	331 171	-	-	-	-	-	331 171	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - всего	за 2025 г.	331 171	-	-	-	-	-	-	X	331 171	-
	за 2024 г.	-	-	331 171	-	-	-	-	X	331 171	-

Предоставленные займы, погашенные согласно условиям договоров неденежными средствами, отсутствуют.

В связи с отсутствием факторов обесценения, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.4. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 объекты прочих внеоборотных активов отсутствуют.

3.5. Запасы

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

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

В зависимости от вида запасов, характера и порядка их приобретения (создания) и использования единицей бухгалтерского учета запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный объект, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица и др. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Аналитический учет запасов на счетах бухгалтерского учета обеспечивает информацией о запасах в натурально – стоимостном выражении.

Стоимость активов, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (в т.ч. объектов вычислительной техники, принятых к бухгалтерскому учету с 01.01.2015), учитываемых на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы», списывается на затраты на производство, общехозяйственные расходы, прочие расходы по мере отпуска его в производство или эксплуатацию по себестоимости каждой единицы.

В целях обеспечения сохранности данных активов в Обществе ведется их количественный учет на забалансовом счете.

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

Приобретаемые запасы отражаются с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Расходы на приобретение запасов, документы по которым поступили в следующих отчетных периодах, т.е. после принятия запасов к учету, отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 16.

Порядок создания и восстановления резерва под обесценение запасов устанавливается Положением о порядке создания резерва под обесценение запасов в ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ», утвержденным приказом Общества от 26.10.2021 № 366, с изменениями.

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.

Резерв под обесценение запасов в 2025, 2024 г.г. не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Таблица 12. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	за 2025 г.	491	-	32 746	(30 978)	-	X	2 259	-
	за 2024 г.	435	-	17 614	(17 558)	-	X	491	-
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	491	-	32 746	(30 978)	-	-	2 259	-
	за 2024 г.	435	-	17 614	(17 558)	-	-	491	-

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 в учете отсутствуют.

3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (стр. 1230 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2025 составляет 7 474 059 тыс. руб., на 31.12.2024 составляет 5 797 715 тыс. руб.

Дебиторская задолженность со сроками погашения более 12 месяцев на 31.12.2025, на 31.12.2024 отсутствует.

Таблица 13. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков Общества со сроками погашения менее 12 месяцев

Вид оказанных услуг	тыс. руб.	
	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024
1	2	3
Услуги по персоналу и оргразвитию	431 329	416 328
Услуги по ведению учета	1 886 356	1 713 526
Консультационные услуги	61 445	9 300
Документационное обеспечение	19 851	-
Субаренда имущества (прочая)	105	73
Юридические услуги	662 959	626 934
Налоговые услуги	393 251	385 342
Услуги аппарата Президента	50 984	50 691
Услуги Листинга	50 691	51 073
Услуги по внутреннему аудиту	602 728	607 490
Услуги по внутреннему контролю	21 058	28 192
Услуги по корпоративной безопасности	422 129	387 122
Услуги по сопровождению закупок	149 933	76 493
Финансовые услуги	372 100	353 695
Экономические услуги	237 424	204 003
Услуги промышленной безопасности	6 094	5 481
Услуги по внешним коммуникациям и сопровождению лицензионных договоров	18 124	18 174
Услуги паспортно-визовой службы	15 762	15 790
Услуги по сопровождению коммерческой деятельности и логистики	62 484	-
Итого:	5 464 807	4 949 707

В составе прочей дебиторской задолженности отражено движение сумм беспроцентного займа по соглашению о порядке предоставления и погашения займа от 09.06.2017 №1710328 - Компания заемщик.

В 2024 году выдано беспроцентного займа на сумму 15 317 636 тыс. руб., погашено беспроцентного займа на сумму 16 757 468 тыс. руб. Дебиторская задолженность по беспроцентному займу на 31.12.2024 составила 816 605 тыс. руб.

В 2025 году выдано беспроцентного займа на сумму 19 811 959 тыс. руб., погашено беспроцентного займа на сумму 18 644 928 тыс. руб. Дебиторская задолженность по беспроцентному займу на 31.12.2025 составила 1 983 636 тыс. руб.

Таблица 14. Прочая дебиторская задолженность Общества со сроками погашения менее 12 месяцев

Наименование дебитора	тыс. руб.	
	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам	6 164	17 177
Расчеты с персоналом по оплате труда	3	143
Расчеты с персоналом по прочим операциям	88	49
Расчеты по имущественному и личному страхованию	-	133
Расчеты с подотчетными лицами	8 351	7 873
Расчеты с Компанией в рамках договора займа (беспроцентный займ)	1 983 636	816 605
Прочие	642	191
Итого:	1 998 884	842 171

Формирование и использование резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской и кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением «О порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской и кредиторской задолженности», утвержденным приказом от 13.10.2023 №236.

Сомнительной дебиторской задолженностью признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, поручительство, банковская гарантия и др.), или полученное обеспечение не гарантирует исполнения обязательств.

В 2025 году Обществом создан резерв по сомнительным долгам на сумму 215 тыс. руб., в 2024 году - на сумму 65 тыс. руб.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного периода по видам задолженности приведен в Таблице 15.

Таблица 15. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	тыс. руб.			
		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 (в составе показателя по строке 1190 бухгалтерского баланса) - всего	за 2025 г.	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) - всего	за 2025 г.	5 797 780	(65)	7 474 274	(215)
	за 2024 г.	4 472 098	(10)	5 797 780	(65)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2025 г.	4 949 707	-	5 464 807	-
	за 2024 г.	2 207 651	-	4 949 707	-
авансы выданные	за 2025 г.	5 847	(10)	10 368	-
	за 2024 г.	2 491	-	5 847	(10)
прочие дебиторы	за 2025 г.	842 226	(55)	1 999 099	(215)
	за 2024 г.	2 261 956	(10)	842 226	(55)
ИТОГО:	за 2025 г.	5 797 780	(65)	7 474 274	(215)
	за 2024 г.	4 472 098	(10)	5 797 780	(65)

Таблица 16. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 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	1 430	(215)	1 215	218	(65)	153	10	(10)	-
в том числе:									
покупатели и заказчики	925	-	925	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	-	-	-	21	(10)	11	-	-	-
прочие дебиторы	505	(215)	290	197	(55)	142	10	(10)	-

Информация о величине и движении резерва по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 17.

Таблица 17. Резерв по сомнительным долгам

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		создано	использовано	восстановлено	переклассификация	
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочные дебиторская задолженность (в составе показателя по строке 1190 бухгалтерского баланса)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)	65	180	-	(30)	-	215
Итого:	65	180	-	(30)	-	215

3.7. Прочие оборотные активы

По статье «Прочие оборотные активы» показываются суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы», в частности, недостачи и потери от порчи ценностей, долгосрочные активы к продаже, балансовая стоимость права пользования активом, признанного по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев (включая незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активом по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев, учитываемые на соответствующем субсчете к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

Права пользования активом, признанные по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев, по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют.

Балансовая стоимость права пользования активом, признанного по договору аренды от 02.06.2025 № 2025018105, заключенного с ИП Мкртчян Арарат Гарегиневич, со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев, по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 607 тыс. руб.

3.8. Капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества и на 31.12.2025, на 31.12.2024 составляет 238 010 тыс. руб.

Величина добавочного капитала по состоянию на 31.12.2025 года составляет 1 082 636 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 года составляет 1 054 225 тыс. руб.

На отчетную дату произошло увеличение добавочного капитала на сумму 28 411 тыс. руб. за счет отражения прочего совокупного дохода по оценочным пенсионным обязательствам согласно Справке о признании оценочного пенсионного обязательства от 04.02.2026. Операции проведены в соответствии с Учетной политикой Общества и Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатам, утвержденными приказом Компании от 30.06.2020 № 120.

Согласно решению единственного участника Общества от 28.04.2025 № 66 чистая прибыль за 2024 год в размере 1 219 488 тыс. руб. оставлена нераспределенной.

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

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

Займов и кредитов по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 у Общества нет.

3.10. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

По состоянию на 31.12.2025 общая сумма долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности (строки 1450, 1520 Бухгалтерского баланса) составляет 3 773 800 тыс. руб., на 31.12.2024 составляет 2 392 763 тыс. руб.

В составе прочих обязательств по строке Бухгалтерского баланса 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 отражена долгосрочная кредиторская задолженность по обязательствам, признанным по договорам аренды.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке Бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность» отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по налогам и сборам, задолженность перед персоналом организации, краткосрочные обязательства по аренде, задолженность прочим кредиторам.

Наличие кредиторской задолженности раскрыто в Таблице 18.

Таблица 18. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность (в составе показателя по строке 1450 бухгалтерского баланса) - всего	за 2025 г.	215 188	1 480 343
	за 2024 г.	42 413	215 188
в том числе: обязательство по аренде	за 2025 г.	215 188	1 480 343
	за 2024 г.	42 413	215 188
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса) - всего	за 2025 г.	2 177 575	2 293 457
	за 2024 г.	1 804 723	2 177 575
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2025 г.	593 609	624 809
	за 2024 г.	467 468	593 609

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
1	2	3	4
задолженность перед персоналом организации	за 2025 г.	-	-
	за 2024 г.	3 217	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2025 г.	377 455	262 947
	за 2024 г.	381 199	377 455
задолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	729 457	876 877
	за 2024 г.	614 613	729 457
обязательство по аренде	за 2025 г.	462 072	512 589
	за 2024 г.	335 266	462 072
прочие кредиторы	за 2025 г.	14 982	16 235
	за 2024 г.	2 960	14 982
ИТОГО:	за 2025 г.	2 392 763	3 773 800
	за 2024 г.	1 847 136	2 392 763

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствует.

3.11. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н, с изменениями и дополнениями, Положением о формировании и отражении информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытии информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ», утвержденным приказом Общества от 22.12.2020 №423, с изменениями и дополнениями, и Методикой формирования и использования оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков и годовые премиальные выплаты работникам ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ», утвержденной приказом Общества от 27.12.2024 №319.

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

- а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;
- б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;
- в) в связи с долгосрочными премиальными выплатами;
- г) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
- д) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;
- е) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;
- ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды;
- з) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;
- и др.

В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат (далее – ГПВ) работникам за прошлые отчетные годы, списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются. Допускается отражать в бухгалтерском учете списание сумм избыточно признанных оценочных обязательств по годовым премиальным выплатам за прошедший год в периоде осуществления выплат второй части премии на основании оформленной бухгалтерской справки.

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

По результатам инвентаризации, учитывая однородность оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся фактов хозяйственной жизни при ведении обычной деятельности Общества, в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников, недостаточные суммы относятся на затраты, избыточные суммы, признанные ранее, сторнируются.

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

В связи с утверждением Советом директоров Компании Программы долгосрочного стимулирования ключевых работников Группы «ЛУКОЙЛ» в 2023-2025 годах в бухгалтерском учете Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 признаны оценочные обязательства по долгосрочным премиальным выплатам, подлежащим выплате работникам Общества, с учетом страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Пояснения (расшифровка) к статьям «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса долгосрочного и краткосрочного характера раскрываются в Таблице 19.

Таблица 19. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	3 295 339	3 487 314	(3 032 299)	(250 879)	74 858	3 574 333
	за 2024 г.	3 070 998	4 688 345	(4 388 334)	(134 060)	58 390	3 295 339
в том числе: на оплату отпусков	за 2025 г.	222 457	1 077 354	(1 058 957)	-	x	240 854
	за 2024 г.	181 076	962 108	(919 384)	(1 343)	x	222 457
на годовые премиальные выплаты	за 2025 г.	796 939	1 517 421	(1 477 338)	(65 279)	x	771 743
	за 2024 г.	1 171 022	1 944 490	(2 189 284)	(129 289)	x	796 939
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	за 2025 г.	1 808 080	874 259	(458 393)	(185 600)	x	2 038 346
	за 2024 г.	1 228 228	1 829 148	(1 245 868)	(3 428)	x	1 808 080
по пенсионным программам	за 2025 г.	467 863	18 280	(37 611)	-	74 858	523 390
	за 2024 г.	490 672	(47 401)	(33 798)	-	58 390	467 863

Выплата ГПВ работникам Общества, за исключением Генерального директора, Первых заместителей генерального директора, заместителей генерального директора, начальников департаментов-директоров по правовым вопросам по регионам, начальника департамента централизованных правовых сервисов, начальников управлений корпоративной безопасности по регионам, начальников департаментов аудита по направлениям деятельности, директоров по направлению интегрированного учетного сервиса в размере 50% от сумм начисленного резерва на ГПВ за 2025 год произведена в декабре 2025 года.

Выплата ГПВ Генеральному директору Общества в размере 35% от сумм начисленного резерва на ГПВ за 2025 год произведена в декабре 2025 года.

Выплата ГПВ Первым заместителям генерального директора, заместителям генерального директора, начальникам департаментов - директорам по правовым вопросам по регионам, начальнику департамента централизованных правовых сервисов, начальникам департаментов аудита по направлениям деятельности, директорам по направлениям интегрированного учетного сервиса в размере 25% от сумм начисленного резерва на ГПВ за 2025 год произведена в декабре 2025 года.

Выплата ГПВ начальникам управлений корпоративной безопасности по регионам в размере 15% от сумм начисленного резерва на ГПВ за 2025 год произведена в декабре 2025 года.

Выплата ГПВ работникам Общества, за исключением Генерального директора, первых заместителей генерального директора, заместителей генерального директора, начальников департаментов-директоров по правовым вопросам по регионам, начальника департамента централизованных правовых сервисов, начальников управлений корпоративной безопасности по регионам, начальников департаментов аудита по направлениям деятельности, директоров по направлению интегрированного учетного сервиса в размере 10% от сумм начисленного резерва на ГПВ за 2025 год ожидается в апреле 2026 года.

Выплата ГПВ Генеральному директору в размере 37% от сумм начисленного резерва на ГПВ за 2024 год; выплата ГПВ первым заместителям генерального директора, заместителям генерального директора, начальникам департаментов - директорам по правовым вопросам по регионам, начальнику департамента централизованных правовых сервисов, начальникам управлений корпоративной безопасности по регионам, начальникам департаментов аудита по направлениям деятельности, директорам по направлениям интегрированного учетного сервиса в размере 55% от сумм начисленного резерва на ГПВ за 2025 год ожидается в мае 2026 года.

Погашение обязательства по оплате отпусков осуществляется в соответствии с Графиком предоставления отпусков на 2026 год, утвержденным Генеральным директором Общества.

Условные обязательства и условные активы у Общества в 2025 и в 2024 годах отсутствуют.

Общество финансирует декретную и долевую пенсионные программы с установленными выплатами. Декретная программа распространяется на часть персонала Общества и финансируется исключительно из средств Общества. Одновременно с этим всем работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Общества (до 4% от годовой заработной платы работника). Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет АО «НПФ ВТБ Пенсионный фонд» (до реорганизации в форме присоединения 03.05.2024 – АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие»). Общество также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию.

Оценка величины пенсионных обязательств Общества по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 производилась независимым актуарием.

Таблица 20. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

	тыс. руб.	
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Чистые обязательства на 1 января	467 863	490 672
Компоненты отчета о прибылях и убытках	135 108	134 893
Компоненты прочего совокупного расхода	(37 678)	(123 050)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Взносы организации	(33 218)	(23 305)
Выплаты по программам	(8 072)	(11 260)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	(613)	(87)
Чистые обязательства на 31 декабря	523 390	467 863

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и себестоимости продаж осуществляется Обществом в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, с изменениями и дополнениями, «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, с изменениями и дополнениями.

Общество осуществляет реализацию услуг на внутренний рынок.

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности) представлен в Таблице 21.

Таблица 21. Выручка

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Выручка	17 785 032	16 397 751
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	17 780 451	16 396 867
из них: <i>работы, услуги</i>	17 780 451	16 396 867
по посреднической деятельности	-	8
по прочей деятельности	4 581	876

Увеличение выручки от оказания услуг за 2025 год обусловлено расширением деятельности Общества в связи с переводом сервисов из организаций Группы ЛУКОЙЛ в ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и увеличением стоимости оказанных услуг.

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности) представлен в Таблице 22.

Таблица 22. Себестоимость продаж

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(13 246 988)	(12 329 634)
в том числе проданных:		
по основной деятельности	(13 246 883)	(12 329 479)
из них: <i>работы, услуги</i>	(13 246 883)	(12 329 479)
по прочей деятельности	(105)	(155)

4.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 №32н и от 06.05.1999 №33н в редакции последующих изменений и дополнений и другими действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Прочие доходы отражаются 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 результата Общества, то есть финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5% от прибыли (убытка) до налогообложения.

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

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

Информация по видам прочих доходов и расходов (строки 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах) за 2025 год и 2024 год приведена в Таблице 23.

Таблица 23. Расшифровка прочих доходов и прочих расходов

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	Доходы		Расходы		Доходы, строка 2340 ОФР		Расходы, строка 2350 ОФР	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выбытие основных средств	-	-	(5)	(7)	-	-	(5)	(7)
Выбытие капитальных вложений в объекты нематериальных активов	-	-	(28)	-	-	-	(28)	-
Резервы по сомнительным долгам	30	1	(180)	(66)	-	-	(150)	(65)
Выбытие запасов	-	-	(69)	-	-	-	(69)	-
Доходы (расходы), связанные с учетом права пользования активом и обязательства по аренде	5 668	2 183	(94)	(184)	5 574	1 999	-	-
Доходы (расходы), связанные с урегулированием судебных разбирательств	50	-	(50)	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	250 879	134 060	-	-	250 879	134 060	-	-
Оценочные обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	-	-	(75 799)	(59 741)	-	-	(75 799)	(59 741)
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	18 625	15 549	(89 485)	(74 553)	-	-	(70 860)	(59 004)
Материальная помощь, выплаты социального характера и др.	-	-	(198 905)	(184 784)	-	-	(198 905)	(184 784)
Отчисления в профсоюз для проведения социально-культурной работы, корпоративных мероприятий	-	-	(127 819)	(130 537)	-	-	(127 819)	(130 537)
Вклад в имущество	-	199 028	-	-	-	199 028	-	-
Иные прочие доходы и прочие расходы	X	X	X	X	2 859	3 172	(14 495)	(42 311)
<i>в том числе:</i>								
<i>страховые взносы, взносы на страхование от несчастных случаев и производственных заболеваний</i>	X	X	X	X	-	-	(296)	(29 403)
<i>штрафы, пени, неустойки по договорам</i>	X	X	X	X	-	15	(823)	(263)

Вид доходов/расходов	Доходы		Расходы		Доходы, строка 2340 ОФР		Расходы, строка 2350 ОФР	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>благотворительность</i>	X	X	X	X	-	-	(1 604)	(567)
<i>безвозмездно переданные активы</i>	X	X	X	X	-	-	(188)	(128)
<i>возмещение страховых взносов на оплату предупредительных мер (травматизм)</i>	X	X	X	X	2 859	2 607	-	-
<i>вознаграждение от банка за оказанные услуги</i>	X	X	X	X	-	548	-	-
<i>доходы (расходы), связанные со страхованием</i>	X	X	X	X	-	-	(1 986)	(1 651)
<i>амортизация основных фондов</i>	X	X	X	X	-	-	-	(99)
<i>выплаты не работникам Общества</i>	X	X	X	X	-	-	-	(600)
<i>командировочные расходы</i>	X	X	X	X	-	-	(363)	(466)
<i>содержание профсоюзной организации</i>	X	X	X	X	-	-	(758)	(764)
<i>культурно-массовые и спортивные мероприятия</i>	X	X	X	X	-	-	(129)	(4 563)
<i>пенсионные взносы в НПФ</i>	X	X	X	X	-	-	(3 387)	(2 306)
<i>услуги кредитных организаций</i>	X	X	X	X	-	-	(64)	(643)
<i>финансирование, организация рабочего места инвалидов</i>	X	X	X	X	-	-	(4 698)	(595)
<i>НДС не возмещаемый из бюджета</i>	X	X	X	X	-	-	(160)	(206)
<i>прочие доходы (расходы)</i>	X	X	X	X	-	2	(39)	(57)
ИТОГО	278 111	353 993	(506 929)	(492 183)	259 312	338 259	(488 130)	(476 449)

4.3. Затраты на производство

Управленческие расходы Общества за 2025 год составили 1 519 677 тыс. руб., за 2024 год составили 2 486 505 тыс. руб.

Расходы на осуществление основного вида деятельности Общества за 2025 год составили 13 246 988 тыс. руб., за 2024 год составили 12 329 634 тыс. руб.

Таблица 24. Затраты на производство

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	360 610	157 996
в том числе:		
сырье и материалы	184 855	40 300
топливо, энергия	-	762
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	174 528	115 630
другие затраты	1 227	1 304
Расходы на оплату труда	9 424 595	9 967 897
Отчисления на социальные нужды	2 442 613	2 392 693
Амортизация	654 994	608 515
Прочие затраты	1 883 853	1 689 038
в том числе:		
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	4	304
арендная плата	815	1 244
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	1 381 906	1 244 684
страхование	89 900	83 159
командировочные расходы	96 091	119 041
другие расходы	315 137	240 606
Итого по элементам затрат	14 766 665	14 816 139
Итого расходы по обычным видам деятельности	14 766 665	14 816 139

4.4. Налог на прибыль. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество формирует разницы между данными бухгалтерского и налогового учета в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный налоговый период составила 618 065 тыс. руб. (за 2024 год – условный расход 269 708 тыс. руб.).

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:

- постоянные разницы – 353 273 тыс. руб. (в 2024 году – 145 764 тыс. руб.), сумма постоянного налогового дохода (расхода) – (88 318) тыс. руб. (в 2024 году – (29 153) тыс. руб.)). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении: выплат социального характера, отчислений

профсоюзной организации, резервов на взносы по ПП бывших работников, расходов на проценты по ПП бывших работников, расходов на проведение социально-культурных мероприятий и др. расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли;

- уменьшающие налог на прибыль временные разницы – 123 500 тыс. руб. (в 2024 году – (11 039) тыс. руб.), в том числе возникшие – 124 153 тыс. руб. (в 2024 году – 83 154 тыс. руб.) и погашенные – 653 тыс. руб. (в 2024 году – 94 193 тыс. руб.), сумма отложенного налогового обязательства – (30 674) тыс. руб. (в 2024 году – (4 873) тыс. руб.). Образование отложенного налогового обязательства связано с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат на амортизацию нематериальных активов, по начисленной амортизационной премии, расходов по арендным обязательствам ППА, прочими расходами;

- увеличивающие налог на прибыль временные разницы – 586 910 тыс. руб. (в 2024 году – 347 221 тыс. руб.), в том числе возникшие – 8 994 761 тыс. руб. (в 2024 году – 9 673 657 тыс. руб.) и погашенные – 8 407 851 тыс. руб. (в 2024 году – 9 326 436 тыс. руб.), сумма отложенного налогового актива – 146 527 тыс. руб. (в 2024 году – 247 866 тыс. руб.). Образование отложенного налогового актива обусловлено различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете затрат на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату вознаграждения, резерва по пенсионным обязательствам, резерва по долгосрочным премиальным выплатам, прочими расходами.

По данным налогового учета в 2025 году получена прибыль в размере – 3 288 945 тыс. руб. (в 2024 году получена прибыль – 1 852 563 тыс. руб.). По строке 2411 «текущий налог на прибыль организаций» Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражен текущий налог на прибыль в размере – 822 236 тыс. руб., полученный по результатам налогового периода (в 2024 году – 370 513 тыс. руб.).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год скорректированы суммы отложенных налоговых активов на 31.12.2023 в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей за предыдущие отчетные периоды. Информация о корректировках отражена в Таблице 26.

Ставка налога на прибыль в 2025 году – 25%.

Ставка налога на прибыль в 2024 году – 20%.

С 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль повышена с 20% до 25% (ст. 284 НК РФ в редакции Федерального закона от 12.07.2024 г. № 176-ФЗ).

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» Отчета о финансовых результатах в графе 5 «за январь-декабрь 2024 г.» в сумме 171 341 тыс. руб. отражена разница, возникшая в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций.

По строке 2530 «Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах в графе 5 «за январь-декабрь 2024 г.» в сумме -10 023 тыс. руб. отражена разница, возникшая в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций по операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток).

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2025, 2024 г.г. отражены суммы перераспределения налога на прибыль внутри КГН.

Основные составляющие отложенных активов и обязательств за 2025, 2024 г.г. представлены в Таблицах 25, 26.

**Таблица 25. Движение сумм отложенных налоговых активов и обязательств
за 2025 год**

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Корректировка в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	Остаток на 31.12.2024 с учетом корректировки	Возникло	Погашено	Остаток на 31.12.2025
Отложенные налоговые обязательства (ОНО), в том числе по видам расхода:	19 277	X	19 277	30 760	(86)	49 951
основные средства	2 665	666	3 331	10 000	-	13 331
амортизация нематериальных активов	258	64	322	670	(86)	906
ППА	-	-	-	20 090	-	20 090
финансовые вложения	12 499	3 125	15 624	-	-	15 624
Корректировка в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	3 855	X	X	X	X	X
Отложенные налоговые активы (ОНА), в том числе по видам расхода:	825 866	X	825 866	1 855 968	(1 718 708)	963 126
резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	90 872	22 718	113 590	22 978	(9 267)	127 301
резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения	565 496	141 373	706 869	692 208	(636 341)	762 736
резервы сомнительных долгов	13	4	17	42	(5)	54
страхование	303	76	379	3 815	(3 641)	553
арендные обязательства ППА	3 629	907	4 536	47 139	(51 675)	-
убыток текущего периода	-	-	-	1 017 749	(1 017 749)	-
убыток от реализации ОС	380	95	475	-	(30)	445
внеоборотные активы	-	-	-	72 037	-	72 037

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Корректировка в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	Остаток на 31.12.2024 с учетом корректировки	Возникло	Погашено	Остаток на 31.12.2025
Корректировка в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	165 173	X	X	X	X	X

Таблица 26. Движение сумм отложенных налоговых активов и обязательств за 2024 год

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	Остаток на 31.12.2023 с учетом корректировки	Возникло	Погашено	Остаток на 31.12.2024
Отложенные налоговые обязательства (ОНО), в том числе по видам расхода:	15 472	(1 068)	14 404	19 503	(14 630)	19 277
основные средства	14 350	-	14 350	814	(12 499)	2 665
расходы будущих периодов	1 121	(1 124)	(3)	9	(6)	-
амортизация нематериальных активов	1	56	57	211	(10)	258
ППА	-	-	-	2 115	(2 115)	-
Финансовые вложения	-	-	-	12 499	-	12 499
Корректировка в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-	-	3 855	-	3 855
Отложенные налоговые активы (ОНА), в том числе по видам расхода:	612 304	-	612 304	1 737 982	(1 524 420)	825 866
резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	95 428	-	95 428	19 725	(24 281)	90 872

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	Остаток на 31.12.2023 с учетом корректировки	Возникло	Погашено	Остаток на 31.12.2024
резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения	516 065	-	516 065	577 609	(528 178)	565 496
резервы сомнительных долгов	2	-	2	13	2	13
расходы будущих периодов	404	(404)	-	-	-	-
страхование	1	-	1	3 984	(3 682)	303
арендные обязательства ППА	404	-	404	4 209	(984)	3 629
Убыток текущего периода	-	-	-	957 246	(957 246)	-
Убыток от реализации ОС	-	404	404	-	(24)	380
Корректировка в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-	-	175 196	(10 023)	165 173

5. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н).

Денежные эквиваленты, аккредитивы, ограничения на использование денежных средств по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют.

Таблица 27. Соответствия данных строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов» Отчета о движении денежных средств данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025

тыс. руб.

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств
Показатель	Сумма	Показатель
1	2	3
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»		Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода»
Деньги (расчетный счет)	445	445
Итого по строке 1250	445	445

на 31.12.2024

тыс. руб.

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств
Показатель	Сумма	Показатель
1	2	3
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»		Строка 4500 «Остаток на конец отчетного периода»
Деньги (расчетный счет)	452	452
ИТОГО	452	452

В отчете о движении денежных средств (далее - ОДДС) свернуто отражаются косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещения из нее, денежные потоки Компании-комиссионера или агента в связи с осуществлением ею комиссионных или агентских услуг включая НДС (за исключением платы за сами услуги), осуществление краткосрочных (до трех месяцев согласно условиям договоров) финансовых вложений за счет заемных средств и др.

В связи с уточнением подходов по отражению сумм по договорам беспроцентных займов, установленных с 2025 года, в целях обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды в Отчете о движении денежных средств показаны свернуто денежные потоки, связанные с выдачей беспроцентных займов, погашенных в том же отчетном периоде, в котором был выдан заем.

При этом суммы, поступившие в связи с возвратом сумм долга по договорам беспроцентных займов, относящиеся к прошлым периодам, определяются расчетным методом, в размере сальдо задолженности по договору на начало отчетного периода и не уменьшают сумму выданного беспроцентного займа отчетного периода (т.е. не участвуют в процессе сворачивания, отражены в строке «прочие поступления» по текущей деятельности).

Остальные суммы, поступившие в связи с возвратом сумм долга по договорам беспроцентных займов, уменьшают сумму выданного займа.

Разница по результатам сворачивания денежных потоков по выданным беспроцентным займам (непогашенная часть выданного в отчетном периоде займа) отражена в строке «прочие платежи» по текущей деятельности.

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» ОДДС представлена в таблице:

тыс. руб.

Прочие поступления	За январь-декабрь 2025	За январь-декабрь 2024
Строка 4119 ОДДС:	829 768	2 271 954
возмещение расходов СФР	8 106	6 280
возмещение из СФР расходов на оплату предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний	2 859	2 607
возврат налога на прибыль	121	13
возврат предоставленного беспроцентного займа (выдан в прошлом периоде и погашен в текущем году)	816 605	2 256 437
возмещаемые расходы	-	2 035
прочие	2 077	4 582

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» ОДДС представлена в таблице:

тыс. руб.

Прочие платежи	За январь-декабрь 2025	За январь-декабрь 2024
Строка 4129 ОДДС	(2 491 080)	(1 515 130)
свернуто сальдо косвенных налогов (НДС)	(104 090)	(341 656)
расчеты с подотчетными лицами	(43 279)	(52 503)
платежи в бюджет прочих налогов	-	(968)
расчеты с прочими кредиторами	(88 622)	(61 935)
расчеты по страхованию	(125 239)	(107 368)
перечисления профсоюзной организации (1% от ФОТ и содержание профкома)	(124 007)	(123 708)
перечисления по договорам гражданско-правового характера	(6 832)	(7 539)
предоставление беспроцентного займа (свернутое сальдо)	(1 983 636)	(816 605)
расчеты по агентским договорам	(12 560)	-
прочие	(2 815)	(2 848)

По строке 4121 «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» ОДДС в том числе отражены платежи Компании за предоставление права использования системы ИАС ВА. По строке 4119 «Прочие поступления» ОДДС за 2025, 2024 г.г. в том числе отражен возврат предоставленного Компании беспроцентного займа (выдан в прошлом периоде и погашен в текущем году), по строке 4129 «Прочие платежи» ОДДС за 2025, 2024 г.г. в том числе отражены платежи Компании по выданному беспроцентному займу. По строке 4221 «в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» ОДДС за 2025 год отражены платежи Компании за предоставление неисключительной лицензии на использование товарных знаков.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2025 и 2024 год (с учетом сопоставимости показателей), а также информация о денежных потоках между Обществом и Компанией (основное общество), Обществом и его дочерними и зависимыми обществами, а также по авансам выданным и полученным, не погашенным по состоянию на отчетную дату, приведена в Таблице 28.

Таблица 28. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки ОДДС	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	18 193 651	16 389 045
в том числе			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	17 359 448	14 116 066
из них: от дочерних и зависимых обществ		-	-
от основного общества		7 695 842	6 536 594

Наименование показателя	Код строки ОДС	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3	4
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 435	1 025
прочие поступления	4119	829 768	2 271 954
из них: от дочерних и зависимых обществ		-	-
от основного общества		816 605	2 256 437
Платежи - всего	4120	(17 016 763)	(15 782 827)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 900 886)	(1 593 388)
из них: дочерним и зависимым обществам		-	-
основному обществу		(20 633)	(19 203)
в том числе: авансы выданные		(10 349)	(4 988)
процентов по обязательству по аренде	4125	(261 727)	(94 919)
прочие платежи	4129	(2 491 080)	(1 515 130)
из них: дочерним и зависимым обществам		-	-
основному обществу		(1 983 636)	(816 605)
в том числе: авансы выданные		(19)	(860)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
Платежи – всего	4220	(582 896)	(35 534)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(582 896)	(35 534)
из них: дочерним и зависимым обществам		-	-
основному обществу		(235)	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
Платежи - всего:	4320	(593 999)	(570 389)
в связи с получением имущества в аренду	4324	(593 999)	(570 389)

6. Специальные пояснения.

6.1. Информация по сегментам

В соответствии с Учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается, так как Общество не является эмитентом обращающихся ценных бумаг.

6.2. Информация о связанных сторонах

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

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

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

- о полном списке аффилированных лиц и связанных сторон.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме. Применяется договорной метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 и 2024 годах в отношении связанных сторон не создавался.

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

Информация об операциях со связанными сторонами за 2025, 2024 годы приведена в Таблицах 29-35 с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность:

Таблица 29. Операции со связанными сторонами за 2025 год

тыс. руб.

Виды операций	Остаток на 31.12.2024	Объем операций		Остаток на 31.12.2025	Сроки погашения
		Возникло	Погашено		
Основное общество					
Покупатели и заказчики					
Налоговые услуги	361 310	1 456 842	(1 453 942)	364 210	согласно условиям договора
Услуги по сопровождению коммерческой деятельности и логистики	-	124 967	(62 483)	62 484	согласно условиям договора
Услуги листинга	51 073	202 763	(203 145)	50 691	согласно условиям договора
Услуги паспортно-визовой службы	15 790	63 050	(63 078)	15 762	согласно условиям договора
Услуги по ведению учета	322 453	1 594 825	(1 503 229)	414 049	согласно условиям договора
Услуги по персоналу и оргразвитию	267 955	1 151 731	(1 131 753)	287 933	согласно условиям договора
Услуги по внутреннему аудиту	607 490	2 410 911	(2 415 673)	602 728	согласно условиям договора
Услуги по сопровождению закупок	65 447	274 231	(271 120)	68 558	согласно условиям договора
Экономические услуги	168 295	668 337	(669 548)	167 084	согласно условиям договора
Финансовые услуги	161 353	681 645	(672 587)	170 411	согласно условиям договора
Услуги аппарата Президента	50 691	204 004	(203 711)	50 984	согласно условиям договора
Юридические услуги	55 962	259 707	(250 742)	64 927	согласно условиям договора
Услуги по внутреннему контролю	28 192	84 233	(91 367)	21 058	согласно условиям договора
Услуги промбезопасности	5 481	24 375	(23 762)	6 094	согласно условиям договора
Услуги по корпоративной безопасности	31 853	152 628	(146 324)	38 157	согласно условиям договора

Виды операций	Остаток на 31.12.2024	Объем операций		Остаток на 31.12.2025	Сроки погашения
		Возникло	Погашено		
Услуги по внешним коммуникациям и сопровождению лицензионных договоров	18 174	72 496	(72 546)	18 124	согласно условиям договора
Прочие дебиторы					
Расчеты в рамках договора о КГН	-	121	(121)	-	-
Беспроцентный займ	816 605	19 811 959	(18 644 928)	1 983 636	согласно условиям соглашения
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием					
Покупатели и заказчики					
Услуги по ведению учета	1 390 876	5 877 615	(5 797 906)	1 470 585	согласно условиям договора
Финансовые услуги	192 342	796 451	(787 104)	201 689	согласно условиям договора
Юридические услуги	570 919	2 374 811	(2 347 751)	597 979	согласно условиям договора
Услуги по корпоративной безопасности	355 269	1 511 316	(1 482 613)	383 972	согласно условиям договора
Документационное обеспечение	-	19 851	-	19 851	согласно условиям договора
Услуги аренды имущества	-	491	(491)	-	-
Субаренда имущества	-	3 757	(3 757)	-	-
Услуги по персоналу и оргразвитию	148 283	659 282	(660 133)	147 432	согласно условиям договора
Консультационные услуги	9 300	184 445	(132 300)	61 445	согласно условиям договора
Услуги по сопровождению закупок	11 046	210 154	(139 825)	81 375	согласно условиям договора
Налоговые услуги	24 032	112 599	(107 590)	29 041	согласно условиям договора
Экономические услуги	35 708	207 932	(173 300)	70 340	согласно условиям договора
Авансы выданные					
Агентское вознаграждение	-	6 296	(6 296)	-	-
Текущие расчеты по аренде по ФСБУ 25/2018	-	794 108	(794 108)	-	-
Капитальный ремонт арендованного имущества	-	370 452	(333 593)	36 859	согласно условиям договора
Приобретение ОС, активов стоимостью менее 100 000 руб. и СПИ более года	-	108 880	(64 799)	44 081	согласно условиям договора
Аренда	636	131	(767)	-	-
Прочие дебиторы					
Расчеты по страхованию	-	3 325	(3 325)	-	-
Другие связанные стороны					
Прочие дебиторы					
Расчеты по пенсионным взносам в НПФ	-	34 143	(34 143)	-	-

Таблица 30. Операции со связанными сторонами за 2024 год

тыс. руб.

Виды операций	Остаток на 31.12.2023	Объем операций		Остаток на 31.12.2024	Сроки погашения
		Возникло	Погашено		
Основное общество					
Покупатели и заказчики					
Налоговые услуги	409 533	1 445 240	(1 493 463)	361 310	согласно условиям договора
Консультационные услуги	2 404	-	(2 404)	-	согласно условиям договора
Услуги листинга	9 985	204 292	(163 204)	51 073	согласно условиям договора
Услуги паспортно-визовой службы	5 004	63 159	(52 373)	15 790	согласно условиям договора
Услуги по ведению учета	351 828	1 289 812	(1 319 187)	322 453	согласно условиям договора
Услуги по персоналу и оргразвитию	47 376	1 071 819	(851 240)	267 955	согласно условиям договора
Услуги по внутреннему аудиту	111 240	2 429 960	(1 933 710)	607 490	согласно условиям договора
Услуги по сопровождению закупок	11 836	261 786	(208 175)	65 447	согласно условиям договора
Экономические услуги	30 798	673 179	(535 682)	168 295	согласно условиям договора
Финансовые услуги	193 894	645 414	(677 955)	161 353	согласно условиям договора
Услуги аппарата Президента	16 039	202 987	(168 335)	50 691	согласно условиям договора
Юридические услуги ДО	11 937	223 847	(179 822)	55 962	согласно условиям договора
Услуги по внутреннему контролю	5 915	110 575	(88 298)	28 192	согласно условиям договора
Услуги промбезопасности	1 421	21 924	(17 864)	5 481	согласно условиям договора
Услуги по корпоративной безопасности	8 488	115 241	(91 876)	31 853	согласно условиям договора
Услуги по внешним коммуникациям и сопровождению лицензионных договоров	5 800	72 697	(60 323)	18 174	согласно условиям договора
Прочие дебиторы					
Беспроцентный займ	2 256 437	15 317 636	(16 757 468)	816 605	согласно условиям соглашения
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием					
Покупатели и заказчики					
Услуги по ведению учета ДО	387 807	5 446 316	(4 443 247)	1 390 876	согласно условиям договора
Финансовые услуги ДО	147 970	753 800	(709 428)	192 342	согласно условиям договора
Юридические услуги ДО	164 109	2 262 069	(1 855 259)	570 919	согласно условиям договора
Услуги по корпоративной безопасности	136 260	1 409 915	(1 190 906)	355 269	согласно условиям договора
Услуги оценки квалификации сотрудников ДО	29 725	114 940	(118 489)	26 176	согласно условиям договора
Услуги аренды имущества	61	61	(122)	-	-

Виды операций	Остаток на 31.12.2023	Объем операций		Остаток на 31.12.2024	Сроки погашения
		Возникло	Погашено		
Услуги по персоналу и оргразвитию ДО	31 630	468 143	(378 132)	121 641	согласно условиям договора
Консультационные услуги	86 174	294 660	(371 534)	9 300	согласно условиям договора
Деятельность по подбору персонала прочая	148	1 866	(1 548)	466	согласно условиям договора
Услуги по сопровождению закупок ДО	-	27 545	(16 499)	11 046	согласно условиям договора
Налоговые услуги ДО	-	42 570	(18 538)	24 032	согласно условиям договора
Экономические услуги ДО	-	35 708	-	35 708	согласно условиям договора
Агентское вознаграждение	-	10	(10)	-	-
Авансы выданные					
Эксплуатация и ТО электрооборудования	-	267	(267)	-	-
Текущие расчеты по аренде по ФСБУ 25/2018	-	614 097	(614 097)	-	-
Электроэнергия	-	2 510	(2 510)	-	-
Поставка запасов стоимостью менее 100 000 руб. и СПИ более года	-	96	(96)	-	-
Неисключительные права пользования программами	-	27	(27)	-	-
Аренда	-	1 124	(488)	636	согласно условиям договора
Прочие дебиторы					
Расчеты по страхованию	-	1 710	(1710)	-	-
Другие связанные стороны					
Прочие дебиторы					
Расчеты по пенсионным взносам в НПФ	-	23 956	(23 956)	-	-

Кредиторская задолженность:

Таблица 31. Операции со связанными сторонами за 2025 год

тыс. руб.

Виды операций	Остаток на 31.12.2024	Объем операций		Остаток на 31.12.2025	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Основное общество					
Поставщики и подрядчики					
Неисключительные права пользования программами	-	24 759	(24 759)	-	-
Приобретение НМА	-	282	(282)	-	-
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием					
Поставщики и подрядчики					
Арендная плата	157	977	(1 083)	51	согласно условиям договора
Медицинские услуги на здравпункте	1 252	15 492	(13 145)	3 599	согласно условиям договора

Виды операций	Остаток на 31.12.2024	Объем операций		Остаток на 31.12.2025	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Пополнение аптек первой помощи	11	39	(40)	10	согласно условиям договора
Текущий ремонт ОС	2 282	9 434	(4 293)	7 423	согласно условиям договора
Информационно-технологическое обслуживание	404 101	1 681 424	(1 691 532)	393 993	согласно условиям договора
Поставка запасов стоимостью менее 100 000 руб. и СПИ более года	-	128 746	(128 746)	-	-
Неисключительные права пользования программами	13 025	-	(13 025)	-	-
МТО независимой оценки квалификаций	653	2 520	(2 382)	791	согласно условиям договора
Транспортные услуги	11 312	132 936	(124 880)	19 368	согласно условиям договора
Агентское вознаграждение	255	33 626	(33 538)	343	согласно условиям договора
ПИР по капитальному ремонту арендованного имущества	-	11 718	(11 718)	-	-
Приобретение материалов	-	852	(852)	-	-
Обязательство по аренде - НДС по задолженности по текущим расчетам	1 689	159 429	(159 602)	1 516	-
Авансы полученные					
Арендная плата	-	446	(446)	-	-
Субаренда имущества	-	2 880	(2 880)	-	-
Услуги по ведению учета	-	9 271	(9 271)	-	-
Услуги по корпоративной безопасности	-	5 968	(5 968)	-	-
Услуги по персоналу и оргразвитию	-	1 795	(1 795)	-	-
Юридические услуги	-	796	(796)	-	-
Прочие кредиторы					
Удержания из заработной платы	-	1 034	(1 034)	-	-
Возмещение расходов по регистрации договора субаренды	-	44	(44)	-	-
Другие связанные стороны					
Прочие кредиторы					
Расчеты по пенсионным взносам в НПФ, удержанным из зарплаты	-	35 847	(35 847)	-	-
Целевой взнос в НПФ для обеспечения уставной деятельности фонда	-	99	(99)	-	-

Операции по арендным обязательствам за 2025 год без учета сумм налога на добавленную стоимость отражены в Таблице 32.

Таблица 32. Операции по арендным обязательствам за 2025 год

тыс. руб.

Виды операций	Остаток на 31.12.2024	Объем операций		Остаток на 31.12.2025
		Возникло	Оплачено	
Операции по арендным обязательствам				
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием				
Обязательство по аренде	670 485	2 171 211	(850 312)	1 991 384
в т.ч.: задолженность по текущим расчетам	8 447	797 146	(798 014)	7 579

Таблица 33. Операции со связанными сторонами за 2024 год

тыс. руб.

Виды операций	Остаток на 31.12.2023	Объем операций		Остаток на 31.12.2024	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Основное общество					
Поставщики и подрядчики					
Неисключительные права пользования программами	-	23 044	(23 044)	-	-
Прочие кредиторы					
Расчеты в рамках договора о КГН	-	1 532	(1 532)	-	-
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием					
Поставщики и подрядчики					
Арендная плата	168	1 444	(1 455)	157	согласно условиям договора
Услуги ТО электрооборудования	687	445	(1 132)	-	
Медицинские услуги на здравпункте	-	1 252	-	1 252	согласно условиям договора
Пополнение аптек первой помощи	-	11	-	11	согласно условиям договора
Ремонт ОС	2 892	3 080	(3 690)	2 282	согласно условиям договора
Информационно-технологическое обслуживание	330 555	1 275 312	(1 201 766)	404 101	согласно условиям договора
Поставка запасов стоимостью менее 100 000 руб. и СПИ более года	-	250	(250)	-	-
Неисключительные права пользования программами	8 096	179 634	(174 705)	13 025	согласно условиям договора
Электроэнергия	147	1 012	(1 159)	-	
МТО независимой оценки квалификаций	637	2 244	(2 228)	653	согласно условиям договора
Транспортные услуги	9 976	95 712	(94 376)	11 312	согласно условиям договора
Агентское вознаграждение	194	878	(817)	255	согласно условиям договора
Обязательство по аренде - НДС по задолженности по текущим расчетам	3 585	129 966	(131 862)	1 689	-
Авансы полученные					
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	-	9 001	(9 001)	-	-

Виды операций	Остаток на 31.12.2023	Объем операций		Остаток на 31.12.2024	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Услуги корпоративной безопасности	-	427	(427)	-	-
Финансовые услуги	-	9 999	(9 999)	-	-
Прочие кредиторы					
Удержания из заработной платы	-	1 248	(1 248)	-	-
Неустойка по договору	-	63	(63)	-	-
Возмещаемые расходы по агентскому договору	-	2 594	(2 594)	-	-
Вклад имуществом в уставный капитал	-	331 171	(331 171)	-	-
Другие связанные стороны					
Прочие кредиторы					
Расчеты по пенсионным взносам в НПФ, удержанным из зарплаты	-	32 796	(32 796)	-	-
Целевой взнос в НПФ для обеспечения уставной деятельности фонда	-	67	(67)	-	-

Операции по арендным обязательствам за 2024 год без учета сумм налога на добавленную стоимость отражены в Таблице 34.

Таблица 34. Операции по арендным обязательствам за 2024 год

Виды операций	Остаток на 31.12.2023	Объем операций		Остаток на 31.12.2024
		Возникло	Оплачено	
тыс. руб.				
Операции по арендным обязательствам				
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием				
Обязательство по аренде	359 123	971 039	(659 677)	670 485
в т.ч.: задолженность по текущим расчетам	17 926	649 830	(659 309)	8 447

В 2025 и 2024 годах Общество производило выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу, информация о которых раскрыта в Таблице 35.

Таблица 35. Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

Виды выплат основному управленческому персоналу	тыс. руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период, в том числе вознаграждение по годовым премиальным выплатам	34 134	40 076

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2025 год	За 2024 год
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	4 194	3 692
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования (краткосрочная часть)	170 400	156 560
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	32 273	31 072
Иные краткосрочные вознаграждения	48	97
2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования (долгосрочная часть)	-	113 395
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	-	17 236

Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в Таблице 35, отсутствуют.

6.3. Информация по прекращаемой деятельности

Деятельность, признаваемая прекращаемой, отсутствует.

6.4. Информация об объектах учета аренды

Информация об объектах учета аренды раскрывается Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденным приказом от 16.10.2018 №208, Методикой по бухгалтерскому учету аренды, утвержденной указанием Компании от 10.12.2024 № АМ-15у, и другими локальными нормативными актами Компании.

В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности:

- по сумме договора - от 500 000 рублей без НДС за весь срок действия договора;
- по сроку действия договора:

для договоров, определенных как аренда по юридической форме – 3 месяца и более;

для договоров, имеющих иную юридическую форму – 11 месяцев и более.

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

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

В соответствии с п. 4.14.2.2 Учетной политики у арендатора существенным признается договор аренды, балансовая стоимость ППА по которому составляет более 5% от показателя статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса.

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

Общество является Арендатором - стороной договора аренды (субаренды), получающей во временное пользование имущество за плату от арендодателя.

Договоры неоперационной (финансовой) аренды в Обществе отсутствуют.

В бухгалтерском учете арендатора признаются ППА по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Информация о ППА раскрыта в разделе 3.2.

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

В бухгалтерском учете Общества в 2025 году признано ППА и обязательства по аренде по 48-ми договорам аренды, в 2024 году - по 45-ти договорам аренды.

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

Объекты учета по договорам аренды, балансовая стоимость ППА по которым является существенной в соответствии с п. 4.14.2.2 Учетной политики, отражены в Таблицах 36, 37.

Таблица 36. Объекты учета по договорам аренды, балансовая стоимость ППА по которым является существенной, за 2025 год

тыс. руб.

Наименование арендодателя	Договор	Описание объекта аренды	Право пользования активом за 2025 год									Обязательство по аренде за 2025 год				Расходы по процентам за 2025 год
			На начало года			Изменения за период			На конец года			Сальдо на начало года		Сальдо на конец года		
			фактическая стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	начислено амортизации	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	краткосрочная часть	долгосрочная часть	краткосрочная часть	долгосрочная часть	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
ООО «ЛУН-Инвест»	2024002258 от 27.02.2024	аренда нежилых помещений г. Волгоград	219 714	(68 308)	151 406	-	70 850	(80 285)	290 564	(148 593)	141 971	78 699	78 953	81 923	70 828	24 304
ООО «ЛУН-Инвест»	2024002260 от 27.02.2024	аренда нежилых помещений г. Пермь	271 718	(89 075)	182 643	-	90 764	(99 623)	362 482	(188 698)	173 784	92 728	93 029	99 071	85 654	29 473
ООО «ЛУН-Инвест»	2025014889 от 11.07.2025	аренда нежилых помещений г. Москва	-	-	-	1 294 091	-	(7 568)	1 294 091	(7 568)	1 286 523	-	-	35 952	1 257 601	186 222

Таблица 37. Объекты учета по договорам аренды, балансовая стоимость ППА по которым является существенной, за 2024 год

тыс. руб.

Наименование арендодателя	Договор	Описание объекта аренды	Право пользования активом за 2024 год									Обязательство по аренде за 2024 год				Расходы по процентам за 2024 год
			На начало года			Изменения за период			На конец года			Сальдо на начало года		Сальдо на конец года		
			фактическая стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	начислено амортизации	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	краткосрочная часть	долгосрочная часть	краткосрочная часть	долгосрочная часть	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
ООО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ»	21У1328/205707121 от 01.07.2021	аренда нежилого помещения и движимого имущества г.Ухта, г.Сыктывкар, г.Усинск, пгт.Ярега, г.Нарьян-Мар	56 246	(49 333)	6 913	-	39 774	(24 991)	96 020	(74 324)	21 696	10 129	-	21 424	4 046	4 293
ООО «ЛУН-Инвест»	ЛИ-158/22/236507122 от 31.03.2022	субаренда нежилых помещений г.Москва	14 909	(10 718)	4 191	-	10 345	(5 953)	25 254	(16 671)	8 583	4 880	-	8 023	-	506
ООО «ЛУН-Инвест»	ЛИ-94/22/235707122 от 31.03.2022	аренда нежилых помещений и движимого имущества г.Москва	328 515	(222 998)	105 517	-	119 867	(131 031)	448 382	(354 029)	94 353	106 706	-	95 840	-	5 867
ООО «ЛУН-Инвест»	ЛИ-78/22/235807122 от 31.03.2022	аренда нежилых помещений и движимого имущества г.Москва	235 810	(153 258)	82 552	-	92 148	(100 223)	327 958	(253 481)	74 477	81 565	-	78 028	-	10 586
ООО «ЛУН-Инвест»	ЛИ-337/23/2023019677 от 10.07.2023	субаренда нежилых помещений и движимого имущества г.Нижний Новгород	50 970	(14 991)	35 979	-	6 675	(37 007)	57 645	(51 998)	5 647	34 580	-	3 403	-	2 761

Наименование арендодателя	Договор	Описание объекта аренды	Право пользования активом за 2024 год									Обязательство по аренде за 2024 год				Расходы по процентам за 2024 год
			На начало года			Изменения за период			На конец года			Сальдо на начало года		Сальдо на конец года		
			фактическая стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	начислено амортизации	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	краткосрочная часть	долгосрочная часть	краткосрочная часть	долгосрочная часть	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
ООО «ЛУН-Инвест»	2024002258 от 27.02.2024	аренда нежилых помещений г.Волгоград	-	-	-	206 065	13 649	(68 308)	219 714	(68 308)	151 406	-	-	78 699	78 953	28 263
ООО «ЛУН-Инвест»	2024002260 от 27.02.2024	аренда нежилых помещений г.Пермь	-	-	-	177 154	94 564	(89 075)	271 718	(89 075)	182 643	-	-	92 728	93 029	20 941

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

В соответствии с Методикой формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденной приказом Компании от 28.12.2024 № 242, в бухгалтерском балансе отдельно отражается сальдированная (свернутая) сумма задолженности по расчетам с бюджетом (в т.ч. штрафы, пени, проценты) в разрезе налогов, сборов и страховых взносов, уплачиваемых как в качестве единого налогового платежа, так и отдельно от единого налогового платежа, и положительное (отрицательное) сальдо единого налогового счета, оставшееся после распределения на конкретные налоги, сборы и взносы, исходя из источников формирования данного сальдо (при наличии информации).

В соответствии с Учетной политикой ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» для целей бухгалтерского учета на 2025 год и соблюдения принципа сопоставимости данных произведен ретроспективный пересчет показателей строк «Бухгалтерского баланса» на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Информация о корректировках отражена в Таблицах 38, 39.

Таблица 38. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г.

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	На 31 декабря 2024 г.			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	Строка 1230 «Дебиторская задолженность» гр. 5	5 795 785	1 930	5 797 715	Корректировка сальдированной (свернутой) суммы задолженности по страховым взносам на суммы расходов за счет СФР
2	Строка 1200 «ИТОГО по разделу II» гр. 5	5 796 728	1 930	5 798 658	
3	Строка 1600 «БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)» гр. 5	7 732 900	1 930	7 734 830	
4	Строка 1520 «Кредиторская задолженность» гр. 5	2 175 645	1 930	2 177 575	
5	Строка 1500 «ИТОГО по разделу V» гр. 5	3 695 272	1 930	3 697 202	
6	Строка 1700 «БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)» гр. 5	7 732 900	1 930	7 734 830	

Таблица 39. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	На 31 декабря 2023 г.			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	Строка 1230 «Дебиторская задолженность» гр. 6	4 471 531	557	4 472 088	Корректировка сальдированной (свернутой) суммы

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	На 31 декабря 2023 г.			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
2	Строка 1200 «ИТОГО по разделу II» гр. 6	4 472 628	557	4 473 185	задолженности по страховым взносам на суммы расходов за счет СФР
3	Строка 1600 «БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)» гр. 6	5 651 198	557	5 651 755	
4	Строка 1520 «Кредиторская задолженность» гр. 6	1 804 166	557	1 804 723	
5	Строка 1500 «ИТОГО по разделу V» гр. 6	3 995 707	557	3 996 264	
6	Строка 1700 «БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)» гр. 6	5 651 198	557	5 651 755	

Для обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год с данными предыдущего периода был произведен ретроспективный пересчет показателей на начало 2025 года, на начало периода 2024 года в Таблице 15 «Наличие дебиторской задолженности», в Таблице 18 «Наличие кредиторской задолженности». Информация о корректировках отражена в Таблицах 40, 41.

Таблица 40. Наличие дебиторской задолженности на начало года

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На начало года			Примечание
		гр. 3 «задолженность по условиям договора»			
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) – всего за 2025 г.	5 795 850	1 930	5 797 780	Корректировка сальдированной (свернутой) суммы задолженности по страховым взносам на суммы расходов за счет СФР
2	прочие дебиторы за 2025 г.	840 296	1 930	842 226	
3	ИТОГО: за 2025 г.	5 795 850	1 930	5 797 780	
4	Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) – всего за 2024 г.	4 471 541	557	4 472 098	
5	прочие дебиторы за 2024 г.	2 261 399	557	2 261 956	
6	ИТОГО: за 2024 г.	4 471 541	557	4 472 098	

Таблица 41. Наличие кредиторской задолженности на начало года

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Гр. 3 «Остаток на начало года»			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса) - всего за 2025 г.	2 175 645	1 930	2 177 575	Корректировка сальдированной (свернутой) суммы задолженности по страховым взносам на суммы расходов за счет СФР
2	зadолженность перед государственными внебюджетными фондами за 2025 г.	375 525	1 930	377 455	
3	ИТОГО: за 2025 г.	2 390 833	1 930	2 392 763	
4	Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса) - всего за 2024 г.	1 804 166	557	1 804 723	
5	зadолженность перед государственными внебюджетными фондами за 2024 г.	380 642	557	381 199	
6	ИТОГО: за 2024 г.	1 846 579	557	1 847 136	

В связи с уточнением подходов по отражению сумм по договорам беспроцентных займов, установленных с 2025 года, в целях обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды в Отчете о движении денежных средств и Таблице 28 «Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств» был произведен ретроспективный пересчет показателей за 2024 год. Информация о корректировках отражена в Таблицах 42, 43.

Таблица 42. Денежные потоки от текущих операций в Отчете о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 г.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	За январь-декабрь 2024 г.			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	Строка 4110 « Поступления - всего» гр. 5	15 572 440	816 605	16 389 045	Корректировка свернутого отражения денежных потоков,
2	Строка 4119 «прочие поступления» гр. 5	1 455 349	816 605	2 271 954	

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	За январь-декабрь 2024 г.			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
3	Строка 4120 «Платежи - всего» гр. 5	(14 966 222)	(816 605)	(15 782 827)	связанных с выдачей беспроцентных займов, погашенных в том же отчетном периоде, в котором был выдан заем
4	Строка 4129 «прочие платежи» гр. 5	(698 525)	(816 605)	(1 515 130)	

**Таблица 43. Денежные потоки от текущих операций
в Расшифровке к статьям Отчета о движении денежных средств за 2024 год**

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Гр. 4 «За 2024 г.»			Примечание
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	Строка 4110 «Поступления - всего»	15 572 440	816 605	16 389 045	Корректировка свернутого отражения денежных потоков, связанных с выдачей беспроцентных займов, погашенных в том же отчетном периоде, в котором был выдан заем
2	Строка 4119 «прочие поступления»	1 455 349	816 605	2 271 954	
3	Строка «из них: от основного общества»	1 439 832	816 605	2 256 437	
4	Строка 4120 «Платежи - всего»	(14 966 222)	(816 605)	(15 782 827)	
5	Строка 4129 «прочие платежи»	(698 525)	(816 605)	(1 515 130)	
6	Строка «из них: основному обществу»	-	(816 605)	(816 605)	

Для обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год с данными предыдущего периода был произведен ретроспективный пересчет показателей за 2024 год в Таблице 19 «Оценочные обязательства»: суммы недостаточно признанного оценочного обязательства и излишне признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат показаны развернуто. Информация о корректировках отражена в Таблице 44.

Таблица 44. Оценочные обязательства за 2024 год

тыс. руб.

№ п/п	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Примечание
1	Оценочные обязательства – всего / гр. 4 «признано»	4 620 889	67 456	4 688 345	Исправление данных

№ п/п	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Примечание
2	Оценочные обязательства – всего / гр. 6 «списано как избыточная сумма»	(66 604)	(67 456)	(134 060)	Исправление данных
3	на годовые премиальные выплаты / гр. 4 «признано»	1 877 034	67 456	1 944 490	Исправление данных
4	на годовые премиальные выплаты / гр. 6 «списано как избыточная сумма»	(61 833)	(67 456)	(129 289)	Исправление данных

6.6. Реорганизация

В 2025 году реорганизация Общества не производилась.

6.7. Информация о полученных и выданных обеспечениях

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

6.8. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой, поэтому бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество намерено осуществлять свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты непрерывно.

6.9. Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера.

Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан. Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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

6.10. Прочая информация

В 2025 и 2024 годах Общество не получало государственной помощи, не участвовало в совместной деятельности, не являлось участником договора о совместной деятельности, доверительного управления. По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика. Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2025, 2024 годах отсутствовали.

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	1564758
Наименование документа	Пояснительная записка ПЗ_12.2025_Л-МЦПБ_после аудита от 31.12.2025
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	ООО "ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец, срок действия УКЭП) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Основание полномочий подписанта	Отметка о подписании
1	Начальник отдела, Розов Михаил Владимирович	12.03.2026 07:37:36 Мск	ПЗ_12.2025_Л-МЦПБ_после аудита.pdf	05C7C45A0022B3BD904ACEB51FF5EF9D5B, Розов Михаил Владимирович, с 22.07.2025 по 22.07.2026	2833a3ac-91e5-405e-91c9-9d2de6005bf9	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, КОРУНОВ АЛЕКСАНДР АЛЕКСАНДРОВИЧ	12.03.2026 08:25:25 Мск	ПЗ_12.2025_Л-МЦПБ_после аудита.pdf	024F268F0036B375A9479B8533469F68BF, КОРУНОВ АЛЕКСАНДР АЛЕКСАНДРОВИЧ, с 11.08.2025 по 11.11.2026	На основании Устава	Документ подписан электронной подписью