

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью  
«ЛУКОЙЛ-Технологии»  
за 2025 год**

г. Москва

## Содержание

1	Общая информация .....	3
1.1	Общая информация .....	3
1.2	Основные виды деятельности .....	3
1.3	Информация об исполнительных органах .....	4
2	Учетная политика и принципы формирования отчетности .....	4
2.1	Учетная политика .....	4
2.2	Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году .....	4
2.3	Формы отчетности .....	5
2.4	События после отчетной даты .....	7
3	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса .....	8
3.1	Нематериальные активы .....	8
3.2	Основные средства .....	14
3.3	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства .....	24
3.4	Запасы .....	32
3.5	Дебиторская задолженность .....	35
3.6	Капитал .....	38
3.7	Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам .....	39
3.8	Кредиторская задолженность .....	41
3.9	Оценочные обязательства, условные обязательства .....	43
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах .....	46
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	47
4.2	Прочие доходы и расходы .....	48
4.3	Затраты на производство .....	52
4.4	Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода .....	53
4.5	Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда .....	53
5	Пояснения к отчету об изменениях капитала .....	53
6	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств .....	54
7	Специальные пояснения .....	57
7.1	Информация о связанных сторонах .....	57
7.2	Информация об объектах учета аренды .....	60
7.3	Информация о существенных ошибках .....	61
8	Дополнительные пояснения .....	62
8.1	Прочая информация .....	62

## ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году» .....	64
Приложение № 2 «Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год» .....	66
Приложение № 3 «Информация по договорам строительного характера за 2024-2025 годы» .....	67
Приложение № 4 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу» .....	68

## **1 Общая информация**

### **1.1 Общая информация**

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

ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии» (далее – Общество) создано в результате реорганизации в форме выделения из Общества с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-ИНФОРМ» в соответствии с решением внеочередного Общего собрания участников ООО «ЛУКОЙЛ-ИНФОРМ» (единоличным решением единственного участника) от 17.07.2018 (протокол № 5/2018). Зарегистрировано 01.11.2018 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 01.11.2018 за основным государственным номером 1187746909129.

Общество является правопреемником части прав и обязанностей ООО «ЛУКОЙЛ-ИНФОРМ» в отношении его кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые сторонами, в соответствии с передаточным актом.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составила 1 421 человек, в 2024 году 1 308 человек.

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

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2025 составляет:

Доллар США – 78,2267 руб.; евро – 92,0938 руб.; юань - 11,1592 руб.

Курс на конец предыдущего отчетного года по состоянию на 31.12.2024 составлял:

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

### **1.2 Основные виды деятельности**

Основными видами деятельности Общества являются:

- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- разработка компьютерного программного обеспечения;
- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- деятельность в области связи на базе проводных технологий;
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- строительство жилых и нежилых зданий;
- разборка и снос зданий;
- производство земляных работ;
- производство прочих строительно-монтажных работ;
- производство прочих отделочных и завершающих работ;
- деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров;

- торговля оптовая неспециализированная;
- торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;
- деятельность рекламных агентств;
- монтаж прочего инженерного оборудования;
- осуществление деятельности по технической защите конфиденциальной информации, разработка и производство средств защиты конфиденциальной информации;
- монтаж, наладка, установка (инсталляция) и техническое обслуживание шифровальных средств, генерация криптографических ключей, предоставление услуг в области шифрования информации;
- распространение (реализация) шифровальных средств;
- организация и проведение мероприятий по мобилизационной подготовке, воинскому учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе Вооруженных Сил Российской Федерации, гражданской обороне, предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций, защите сведений, составляющих государственную тайну, руководствуясь нормативными правовыми актами Российской Федерации, а так же проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, и оказание услуг по защите государственной тайны.

Общество осуществляет все виды внешнеэкономической деятельности в установленном законодательством порядке, осуществляет таможенные процедуры при осуществлении экспортно-импортных операций.

Общество вправе осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

### **1.3 Информация об исполнительных органах**

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

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

## **2 Учетная политика и принципы формирования отчетности**

### **2.1 Учетная политика**

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

### **2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году**

Изменения в Учетной политике, принятые в 2025 году:

- приказом Общества № 578 от 28.12.2024 «Об утверждении учетной политики ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, 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;
- исключен из рабочего плана счетов счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

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

### **2.3 Формы отчетности**

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

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе приказа об Учетной политике. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности для Общества разрабатываются на основе образцов форм, приведенных в Приложениях №№ 1-7 к ФСБУ 4/2023, с соблюдением общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ФСБУ 4/2023. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

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

В бухгалтерском балансе числовые показатели приводятся по состоянию на отчетную дату, на дату окончания предыдущего отчетного года, и также на дату окончания года, предшествовавшего предыдущему отчетному году.

В отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два периода – за отчетный период и за аналогичный период года, предшествовавшего отчетному.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах показатели приводятся за два периода – за отчетный и аналогичный период года, предшествовавшего отчетному, при необходимости, за три периода - за отчетный и аналогичный период предыдущего отчетного года, и за аналогичный период года, предшествовавшего предыдущему отчетному году.

Общество составляет годовую и промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по отчетную дату периода. Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетностью является квартальная отчетность, составляемая за отчетные периоды: квартал, полугодие, 9 месяцев отчетного года.

В целях обеспечения информацией внутренних пользователей Общества составляется месячная бухгалтерская отчетность, которая не является промежуточной отчетностью и состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Годовая и промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения).

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

Пояснения состоят из текстовой формы, в которую в виде таблиц включаются расшифровки к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

При составлении промежуточной бухгалтерской отчетности отчетным периодом являются следующие периоды:

- с 1 января по 31 марта включительно;
- с 1 января по 30 июня включительно;
- с 1 января по 30 сентября включительно.

При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (годовая и промежуточная) составляется на бумажном носителе и/или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (годовая отчетность в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России).

Бухгалтерская отчетность Общества считается составленной после ее подписания двумя подписями усиленной квалифицированной электронной подписью с приложением машиночитаемой доверенности руководителем Общества либо уполномоченными лицами, и руководителем Общества с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-

Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ») либо его уполномоченным представителем.

В целях формирования государственного информационного ресурса Общество представляет обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением о ней в виде электронных документов в соответствующий налоговый орган.

Обязательный экземпляр отчетности, представляемый в виде электронного документа, подписывается Руководителем Общества, либо уполномоченным лицом усиленной квалифицированной электронной подписью.

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ». Соответственно, настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании договора оказания услуг от 31.01.2020 № 15380720 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- в качестве Руководителя уполномоченным лицом Общества на основании доверенности;
- уполномоченным лицом Общества, представителем ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании доверенности.

Общество представляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с Уставом Общества, лицам, имеющим право на участие в Общем собрании участников, вместе с аудиторским заключением. Годовая бухгалтерская отчетность Общества утверждается в порядке, установленном законодательством, Уставом Общества в случае, если федеральными законами и (или) учредительными документами Общества предусмотрено утверждение бухгалтерской отчетности.

Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

## **2.4 События после отчетной даты**

### *Учетная политика*

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

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

### *Существенная информация*

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

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

### 3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н), в связи с отражением в учете корректировок, относящихся к применению ФСБУ 4/2023, при формировании отчетности за 2025 год были внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и 31.12.2023 (Приложение № 1).

#### 3.1 Нематериальные активы

##### *Учетная политика*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются расходами периода.

Ликвидационная стоимость объекта нематериального актива определяется Комиссией по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии» (далее - Комиссия) при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с Положением о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии», утвержденным приказом Общества от 22.07.2024 № 261 (далее – приказ Общества от 22.07.2024 № 261).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией в соответствии с приказом Общества от 22.07.2024 № 261, исходя из:

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

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Проверка на обесценение нематериальных активов производится в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по процедуре, предусмотренной Временным порядком, утвержденным указанием от 24.11.2021 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение», с изменениями и дополнениями.

#### *Существенная информация*

Информация по видам нематериальных активов, раскрыта в следующей таблице:

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	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.	57 149 980	(17 579 661)	39 570 319	9 655 938	(3 712 561)	3 712 001	(4 919 861)	-	-	-	63 093 357	(18 787 521)	44 305 836
	за 2024 г.	31 433 133	(15 232 970)	16 200 163	26 506 893	(790 046)	755 662	(3 102 353)	-	-	-	57 149 980	(17 579 661)	39 570 319
в том числе: Нематериальные активы (отличные от созданных собственными силами) - всего	за 2025 г.	6 560 104	(1 323 096)	5 237 008	390 712	-	-	(1 224 507)	-	-	-	6 950 816	(2 547 603)	4 403 213
	за 2024 г.	5 792 029	(211 828)	5 580 201	776 108	(8 033)	634	(1 111 902)	-	-	-	6 560 104	(1 323 096)	5 237 008
в том числе: права на программы ЭВМ, базы данных	за 2025 г.	6 559 944	(1 323 066)	5 236 878	390 712	-	-	(1 224 475)	-	-	-	6 950 656	(2 547 541)	4 403 115
	за 2024 г.	5 792 029	(211 828)	5 580 201	775 948	(8 033)	634	(1 111 872)	-	-	-	6 559 944	(1 323 066)	5 236 878
средства индивидуализации (права на товарный знак и знак обслуживания)	за 2025 г.	160	(30)	130	-	-	-	(32)	-	-	-	160	(62)	98
	за 2024 г.	-	-	-	160	-	-	(30)	-	-	-	160	(30)	130

**ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					выбыло	начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже						
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость				поступило	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>Нематериальные активы, созданные собственными силами - всего</b>	за 2025 г.	50 589 876	(16 256 565)	34 333 311	9 265 226	(3 712 561)	3 712 001	(3 695 354)	-	-	-	56 142 541	(16 239 918)	39 902 623
	за 2024 г.	25 641 104	(15 021 142)	10 619 962	25 730 785	(782 013)	755 028	(1 990 451)	-	-	-	50 589 876	(16 256 565)	34 333 311
в том числе: права на программы ЭВМ, базы данных	за 2025 г.	50 589 876	(16 256 565)	34 333 311	9 265 226	(3 712 561)	3 712 001	(3 695 354)	-	-	-	56 142 541	(16 239 918)	39 902 623
	за 2024 г.	25 641 104	(15 021 142)	10 619 962	25 730 785	(782 013)	755 028	(1 990 451)	-	-	-	50 589 876	(16 256 565)	34 333 311

Информация о балансовой стоимости амортизируемых нематериальных активов раскрыта в следующей таблице:

**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	44 305 836	39 570 319	16 200 163
из них: созданные собственными силами	39 902 623	34 333 311	10 619 962

Неамортизируемые нематериальные активы отсутствуют.

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

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

Таблица 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.	13 103 741	-	13 103 741	13 733 277	-	13 733 277
	за 2024 г.	20 335 871	-	20 335 871	13 103 741	-	13 103 741
в том числе: на приобретение нематериальных активов	за 2025 г.	77	-	77	77	-	77
	за 2024 г.	4 063	-	4 063	77	-	77
на создание нематериальных активов	за 2025 г.	13 103 664	-	13 103 664	13 733 200	-	13 733 200
	за 2024 г.	20 331 808	-	20 331 808	13 103 664	-	13 103 664

## 3.2 Основные средства

### *Учетная политика*

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

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

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

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

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости и не используемую Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость. К инвестиционной недвижимости также относится право пользования активом, признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду.

Инвестиционная недвижимость учитывается обособленно на счетах 01 «Основные средства».

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией в соответствии с приказом Общества от 22.07.2024 № 261.

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

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

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

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

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Сооружения (включая передаточные устройства)	5 – свыше 30 лет
Машины и оборудование	2 – 25 лет
Транспорт	3 – 15 лет

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

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

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с приказом Общества от 22.07.2024 № 261 и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

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

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

К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации. Условия отнесения затрат к существенным подтверждаются постоянно действующей комиссией Общества в соответствии с локальными нормативными актами Общества и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.

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

#### *Капитальные вложения*

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

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

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

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

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

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

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

#### *Право пользования активом*

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

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

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

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

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей

среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

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

#### *Обесценение*

Проверка внеоборотных активов (основных средств, прав пользования активами, нематериальных активов, оборудования, требующего монтажа, капитальных вложений) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, по процедуре, предусмотренной Временным порядком, утвержденным указанием от 24.11.2021 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение», с изменениями и дополнениями.

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

После признания убытка от обесценения или восстановления убытка от обесценения внеоборотного актива ежемесячная сумма амортизации определяется как отношение разности между его сформированной балансовой стоимостью (с учетом признанного / восстановленного убытка от обесценения) и ликвидационной стоимостью (при наличии) к величине оставшегося срока полезного использования.

В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

#### *Существенная информация*

Пояснения (расшифровки) к статьям «Основные средства» и «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

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 обесценения	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 недвижимостью) - всего	за 2025 г.	11 113 671	(6 128 635)	4 985 036	2 868 810	(304 816)	199 960	(2 007 574)	-	-	-	-	-	13 677 665	(7 936 249)	5 741 416
	за 2024 г.	8 715 618	(5 092 310)	3 623 308	3 105 338	(675 730)	576 483	(1 639 735)	-	-	-	(31 555)	26 927	11 113 671	(6 128 635)	4 985 036
в том числе: сооружения и передаточные устройства	за 2025 г.	101 168	(69 271)	31 897	-	(767)	767	(3 992)	-	-	-	-	-	100 401	(72 496)	27 905
	за 2024 г.	139 969	(96 349)	43 620	-	(7 246)	7 112	(6 961)	-	-	-	(31 555)	26 927	101 168	(69 271)	31 897
машины и оборудование	за 2025 г.	11 005 195	(6 058 950)	4 946 245	2 772 303	(202 206)	199 193	(2 003 350)	-	-	-	-	-	13 575 292	(7 863 107)	5 712 185
	за 2024 г.	8 573 712	(4 995 786)	3 577 926	3 000 950	(569 467)	569 371	(1 632 535)	-	-	-	-	-	11 005 195	(6 058 950)	4 946 245

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период										На конец периода		
					выбыло объектов	начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость							
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость				поступило	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
другие виды основных средств	за 2025 г.	7 308	(414)	6 894	96 507	(101 843)	-	(232)	-	-	-	-	-	1 972	(646)	1 326	
	за 2024 г.	1 937	(175)	1 762	104 388	(99 017)	-	(239)	-	-	-	-	-	7 308	(414)	6 894	
<b>Инвестиционная недвижимость - всего</b>	за 2025 г.	<b>31 555</b>	<b>(26 927)</b>	<b>4 628</b>	-	-	-	<b>(2 380)</b>	-	-	-	-	-	<b>31 555</b>	<b>(29 307)</b>	<b>2 248</b>	
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>31 555</b>	<b>(26 927)</b>	<b>31 555</b>	<b>(26 927)</b>	<b>4 628</b>	

По состоянию на 31.12.2025 в составе показателя «другие виды основных средств» отражена сумма активов, учитываемых обособленно на счете 10 «Материалы», характеризующиеся одновременно признаками для признания актива в качестве объекта основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу в размере 707 тыс. руб. (на 31.12.2024 6 044 тыс. руб.).

**ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

В целях обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующий период внесены изменения в показатели таблицы «Наличие и движение основных средств» по строке «сооружения и передаточные устройства» и по строке «Инвестиционная недвижимость – всего».

Изменения показателей представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На конец периода	в 2025 г. за 2024 г.			за 2024 год			изменение		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7		8	9	10
<b>Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего</b>	за 2024 г.	<b>11 113 671</b>	<b>(6 128 635)</b>	<b>4 985 036</b>	<b>11 145 226</b>	<b>(6 155 562)</b>	<b>4 989 664</b>	<b>(31 555)</b>	<b>26 927</b>	<b>(31 555)</b>
сооружения и передаточные устройства	за 2024 г.	101 168	(69 271)	31 897	132 723	(96 198)	36 525	(31 555)	26 927	(31 555)
машины и оборудование	за 2024 г.	11 005 195	(6 058 950)	4 946 245	11 005 195	(6 058 950)	4 946 245	-	-	-
другие виды основных средств	за 2024 г.	7 308	(414)	6 894	7 308	(414)	6 894	-	-	-
<b>Инвестиционная недвижимость - всего</b>	за 2024 г.	<b>31 555</b>	<b>(26 927)</b>	<b>4 628</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>31 555</b>	<b>(26 927)</b>	<b>31 555</b>

Информация о балансовой стоимости амортизируемых основных средств, включая инвестиционную недвижимость, представлена в таблице:

Таблица 5. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизируемые основные средства - всего	5 742 957	4 983 620	3 622 635

Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

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

Таблица 6. Иные сведения об основных средствах

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	48 665	17 229	26 346

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

Таблица 7. 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.	336 485	-	336 485	1 369 141	-	1 369 141
	за 2024 г.	967 637	-	967 637	336 485	-	336 485
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2025 г.	214 185	-	214 185	113 475	-	113 475
	за 2024 г.	967 637	-	967 637	214 185	-	214 185

**ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накоплен ное обесцене ние	балансовая стоимость	фактические затраты	накоплен ное обесцене ние	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости	за 2025 г.	122 300	-	122 300	1 255 666	-	1 255 666
	за 2024 г.	-	-	-	122 300	-	122 300

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

Таблица 8. 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 обесценения	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.	1 525 680	(972 959)	552 721	52 291	642 228	(73 544)	41 712	(486 487)	-	2 146 655	(1 417 734)	728 921
	за 2024 г.	1 214 748	(700 496)	514 252	617 662	(27 250)	(279 480)	217 115	(489 578)	-	1 525 680	(972 959)	552 721
в том числе: недвижимость	за 2025 г.	1 340 397	(882 981)	457 416	49 337	607 392	(73 544)	41 712	(420 704)	-	1 923 582	(1 261 973)	661 609
	за 2024 г.	986 922	(614 044)	372 878	609 088	(27 250)	(228 363)	168 399	(437 336)	-	1 340 397	(882 981)	457 416
транспортные средства	за 2025 г.	78 520	(27 578)	50 942	-	32 303	-	-	(42 144)	-	110 823	(69 722)	41 101
	за 2024 г.	122 799	(45 130)	77 669	6 838	-	(51 117)	48 716	(31 164)	-	78 520	(27 578)	50 942
другие виды арендованного имущества	за 2025 г.	106 763	(62 400)	44 363	2 954	2 533	-	-	(23 639)	-	112 250	(86 039)	26 211
	за 2024 г.	105 027	(41 322)	63 705	1 736	-	-	-	(21 078)	-	106 763	(62 400)	44 363

Информация о незаконченных операциях по формированию стоимости права пользования активом по договорам аренды сроком более 12 месяцев представлена в таблице:

**Таблица 9. 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.	-	-	-	5 858 445	-	5 858 445
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-

### 3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

#### Учетная политика

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

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

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

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

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

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

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

Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)), определенная на

основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, должна соответствовать сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

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

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

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

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

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

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

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

#### *Существенная информация*

Информация об основных показателях, связанных с налогом на прибыль, отраженных в отчете о финансовых результатах приведена в таблице:

**Таблица 10. Информация о показателях, связанных с налогом на прибыль организаций**

	тыс. руб.	
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Текущий налог на прибыль организаций	(208 035)	(309 368)
Отложенный налог на прибыль организаций	233 536	9 947
<b>Итого расход (доход) по налогу на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>25 501</b>	<b>(299 421)</b>
Сумма инвестиционного налогового вычета, на которую уменьшена сумма исчисленного налога на прибыль организаций	22 052	-

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Платежи по перерасчетам по налогу на прибыль организаций за прошлые отчетные периоды	6 047	490
<b>Итого показатели, связанные с налогом на прибыль (строка 2460 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>28 099</b>	<b>490</b>

Информация о величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения раскрыта в таблице:

**Таблица 11. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, рассчитанные по применяемой налоговой ставке 25 % (20% в 2024г.)**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
<b>Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения</b>	<b>267 166</b>	<b>1 101 301</b>
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 25%	(66 791)	(220 260)
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:	92 292	(79 161)
- постоянного налогового дохода (расхода)	92 292	(22 744)
- эффекта от изменения применяемой ставки по налогу на прибыль (уменьшения ставки/увеличения ставки)	-	(56 417)
<b>Итого расход (доход) по налогу на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>25 501</b>	<b>(299 421)</b>

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2025 году составила 832 139 тыс. руб. (в 2024 году 1 546 841 тыс. руб.).

Сумма уменьшения налога на прибыль (авансового платежа) в связи применением с 01.01.2025 федерального инвестиционного налогового вычета, установленного статьей 286.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее также НК РФ), составила в 2025 году 22 052 тыс. руб.

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль повышена с 20% до 25% (ст.284 НК РФ в редакции Федерального закона от 12 июля 2024г. № 176-ФЗ).

Разница, возникшая в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, отражена в составе показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 год:

- Отложенный налог на прибыль (стр. 2412) в сумме 56 417 тыс. руб.
- Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530) в сумме 682 тыс. руб.

В статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2025 год отражено:

1. налог на прибыль к уменьшению по уточненной декларации за 2023, 2024 годы в сумме 6 047 тыс. руб.

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

1. налог на прибыль внутри КГН к уменьшению за 2021 год в сумме 397 тыс. руб.
2. налог на прибыль к уменьшению по уточненной декларации за 2023 год в сумме 93 тыс. руб.

Основные составляющие отложенных активов и обязательств представлены в таблице:

**Таблица 12. Отложенные налоговые активы и обязательства в результате возникновения временных разниц**

	тыс. руб.		
Отложенные налоговые активы/обязательства в результате возникновения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизация основных средств	829	2 129	135
Резервы на выплату ежегодного вознаграждения	110 042	71 422	77 662
Временные разницы по ППА	96 226	6 479	864
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков	35 414	32 470	21 965
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	28 676	43 460	19 211
Амортизация нематериальных активов	5 238	6 929	4 337
Убыток от реализации или выбытия амортизируемого имущества	24	298	653
Резерв на выплату дополнительных премиальных выплат ключевым работникам	153 916	125 942	66 899
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	7 776	-	6 048
курсовые разницы	-	12 023	-
Прочие	30	153	1 326
<b>Всего отложенные налоговые активы (строка 1180 бухгалтерского баланса)</b>	<b>438 171</b>	<b>301 305</b>	<b>199 100</b>
Амортизация основных средств	(152 171)	(106 830)	(84 649)
Амортизация нематериальных активов	(295 273)	(399 790)	(354 119)
Выручка от реализации СМР и ПИР (ПБУ 2/2008) с этапами	(8 512)	(17 709)	(12 315)
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	-	(10 648)	-
Курсовые разницы	(3 042)	-	(1 415)
Проценты по кредитам и займам	(38 916)	(45 000)	(40 132)
Расходы сумм безнадежных долгов	(6 793)	(1)	-
Прочие	(1)	(5)	(9)
<b>Всего отложенные налоговые обязательства (строка 1420 бухгалтерского баланса)</b>	<b>(504 708)</b>	<b>(579 983)</b>	<b>(492 639)</b>
<b>Итого сумма отложенных налоговых активов/обязательств</b>	<b>(66 537)</b>	<b>(278 678)</b>	<b>(293 539)</b>

Изменения отложенных налоговых активов за 2025 и 2024 гг. представлены в следующих таблицах:

**Таблица 13. Изменение отложенных налоговых активов в результате возникновения/погашения временных разниц за 2025 год**

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы в результате возникновения/ погашения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2024 г.	Изменения, признанные в прибылях и убытках		Налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток) периода	Изменения учетной политики/ существенные ошибки	На 31 декабря 2025 г.
		возникновение	погашение			
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация основных средств	2 129	5	(1 305)	-	-	829
Резервы на выплату ежегодного вознаграждения	71 422	205 023	(166 403)	-	-	110 042
Временные разницы по ППА	6 479	-	89 747	-	-	96 226
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков	32 470	129 679	(126 735)	-	-	35 414
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	43 460	1 721	4 890	(21 395)	-	28 676
Амортизация нематериальных активов	6 929	18 579	(20 270)	-	-	5 238
Убыток от реализации или выбытия амортизируемого имущества	298	-	(274)	-	-	24
Резерв на выплату дополнительных премиальных выплат ключевым работникам	125 942	54 170	(26 196)	-	-	153 916
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	-	420 182	(412 406)	-	-	7 776
курсовые разницы	12 023	-	(12 023)	-	-	-
Прочие	153	(1 779)	1 656	-	-	30
<b>Итого сумма отложенных налоговых активов</b>	<b>301 305</b>	<b>827 580</b>	<b>(669 319)</b>	<b>(21 395)</b>	<b>-</b>	<b>438 171</b>

**Таблица 14. Изменение отложенных налоговых активов в результате возникновения/погашения временных разниц за 2024 год**  
тыс. руб.

Отложенные налоговые активы в результате возникновения/ погашения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2023 г.	Изменения, признанные в прибылях и убытках		Налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток) периода	Изменения учетной политики/ существенные ошибки	На 31 декабря 2024 г.
		возникновение	погашение			
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
Амортизация основных средств	135	1 736	258	-	-	2 129
Резервы на выплату ежегодного вознаграждения	77 662	137 358	(143 598)	-	-	71 422
Временные разницы по ППА	864	1 453	4 162	-	-	6 479
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков	21 965	91 367	(80 862)	-	-	32 470
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	19 211	16 076	3 259	4 914	-	43 460
Амортизация нематериальных активов	4 337	7 548	(4 956)	-	-	6 929
Убыток от реализации или выбытия амортизируемого имущества	653	-	(355)	-	-	298
Резерв на выплату дополнительных премиальных выплат ключевым работникам	66 899	91 897	(32 854)	-	-	125 942
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	6 048	-	(6 048)	-	-	-
Курсовые разницы	-	9 618	2 405	-	-	12 023
Прочие	1 326	7 574	(8 747)	-	-	153
<b>Итого сумма отложенных налоговых активов</b>	<b>199 100</b>	<b>364 627</b>	<b>(267 336)</b>	<b>4 914</b>	<b>-</b>	<b>301 305</b>

Изменения отложенных налоговых обязательств за 2025 и 2024 гг. представлены в следующих таблицах:

**Таблица 15. Изменение отложенных налоговых обязательств в результате возникновения/погашения временных разниц за 2025 год**

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства в результате возникновения/ погашения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2024 г.	Изменения, признанные в прибылях и убытках		Налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток) периода	Изменения учетной политики/ существенные ошибки	На 31 декабря 2025 г.
		возникновение	погашение			
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
Амортизация основных средств	(106 830)	(117 726)	72 385	-	-	(152 171)
Амортизация нематериальных активов	(399 790)	(92 465)	196 982	-	-	(295 273)
Выручка от реализации СМР и ПИР (ПБУ 2/2008) с этапами	(17 709)	(34 969)	44 166	-	-	(8 512)
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	(10 648)	(1 460 362)	1 471 010	-	-	-
Курсовые разницы	-	(771)	(2 271)	-	-	(3 042)
Проценты по кредитам и займам	(45 000)	-	6 084	-	-	(38 916)
Расходы сумм безнадежных долгов	(1)	-	(6 792)	-	-	(6 793)
Прочие	(5)	(79)	83	-	-	(1)
<b>Итого сумма отложенных налоговых обязательств</b>	<b>(579 983)</b>	<b>(1 706 372)</b>	<b>1 781 647</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(504 708)</b>

Таблица 16. Изменение отложенных налоговых обязательств в результате возникновения/погашения временных разниц за 2024 год

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства в результате возникновения/ погашения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2023 г.	Изменения, признанные в прибылях и убытках		Налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток) периода	Изменения учетной политики/ существенные ошибки	На 31 декабря 2024 г.
		возникновение	погашение			
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация основных средств	(84 649)	(72 330)	50 149	-	-	(106 830)
Амортизация нематериальных активов	(354 119)	(99 030)	53 359	-	-	(399 790)
Выручка от реализации СМР и ПИР (ПБУ 2/2008) с этапами	(12 315)	(11 308)	5 914	-	-	(17 709)
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	-	(1 011 889)	1 001 241	-	-	(10 648)
Курсовые разницы	(1 415)	20 930	(19 515)	-	-	-
Проценты по кредитам и займам	(40 132)	-	(4 868)	-	-	(45 000)
Расходы сумм безнадежных долгов	-	(1)	-	-	-	(1)
Прочие	(9)	(195)	199	-	-	(5)
<b>Итого сумма отложенных налоговых обязательств</b>	<b>(492 639)</b>	<b>(1 173 823)</b>	<b>1 086 479</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(579 983)</b>

Информация о налоге на прибыль, относящемся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), за 2025, 2024 гг. раскрыта в таблицах:

**Таблица 17. Суммы результатов операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах, за 2025 год**

тыс. руб.

Наименование показателя	До налога	Налог	За вычетом налога
1	2	3	4
Переоценка чистого обязательства/актива пенсионного плана с установленными выплатами	85 581	(21 395)	61 186
<b>Итого</b>	<b>85 581</b>	<b>(21 395)</b>	<b>61 186</b>

**Таблица 18. Суммы результатов операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах, за 2024 год**

тыс. руб.

Наименование показателя	До налога	Налог	За вычетом налога
1	2	3	4
Переоценка чистого обязательства/актива пенсионного плана с установленными выплатами	(21 161)	4 914	(16 247)
<b>Итого</b>	<b>(21 161)</b>	<b>4 914</b>	<b>(16 247)</b>

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

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2025, 31.12.2024 отсутствуют.

### 3.4 Запасы

#### Учетная политика

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

Бухгалтерский учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев, ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 обособленно на счете 10 «Материалы».

Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества по средней себестоимости.

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

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

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

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

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

Порядок создания резерва под обесценение запасов устанавливается Положением о порядке создания резерва под обесценение запасов ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии», утвержденным приказом Общества от 11.09.2020 № 170, с изменениями, внесенными приказами Общества от 03.06.2021 № 138 и от 30.12.2021 № 334, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного в новой редакции приказом от 25.03.2021 № 66, с изменениями и дополнениями.

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

#### *Существенная информация*

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

Таблица 19. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	за 2025 г.	5 363 253	-	31 871 460	(31 254 999)	-	X	5 979 714	-
	за 2024 г.	2 252 026	-	27 301 267	(24 190 040)	-	X	5 363 253	-
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	156 013	-	53 200	(434)	-	(117 357)	91 422	-
	за 2024 г.	156 110	-	117 292	(117 389)	-	-	156 013	-
затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	44 537	-	25 318 699	(25 265 755)	-	(97 065)	416	-
	за 2024 г.	-	-	18 886 065	(18 708 214)	-	(133 314)	44 537	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2025 г.	5 162 703	-	6 462 422	(5 274 279)	-	(465 201)	5 885 645	-
	за 2024 г.	2 095 916	-	8 191 567	(5 124 780)	-	-	5 162 703	-
товары отгруженные	за 2025 г.	-	-	-	(462 970)	-	465 201	2 231	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	за 2025 г.	-	-	37 139	(251 561)	-	214 422	-	-
	за 2024 г.	-	-	106 343	(239 657)	-	133 314	-	-

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

Резерв под обесценение запасов за период в 2025 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

### 3.5 Дебиторская задолженность

#### Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности для целей бухгалтерского и налогового учета в ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии», утвержденным приказом Общества от 07.06.2022 № 101, с изменениями, внесенными приказами Общества от 30.12.2022 № 321, от 04.07.2023 № 130 и от 09.08.2024 № 309.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по созданию и использованию резерва сомнительных долгов, списанию дебиторской и кредиторской задолженности для целей бухгалтерского и налогового учета, состав которой утвержден приказом Общества от 14.06.2024 № 194, с изменениями, внесенными приказом Общества от 20.09.2024 № 378.

#### Существенная информация

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

**Таблица 20. Наличие дебиторской задолженности**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) - всего	за 2025 г.	14 065 238	(951)	12 028 615	(23 771)
	за 2024 г.	10 968 945	(6 786)	14 065 238	(951)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2025 г.	8 655 680	(951)	8 909 081	(23 770)
	за 2024 г.	6 325 168	(6 782)	8 655 680	(951)
авансы выданные	за 2025 г.	3 006 813	-	1 856 839	-
	за 2024 г.	2 397 789	-	3 006 813	-

**ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
в т.ч. авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	за 2025 г.	3 006 325	-	1 483 999	-
	за 2024 г.	2 396 516	-	3 006 325	-
прочие дебиторы	за 2025 г.	2 402 745	-	1 262 695	(1)
	за 2024 г.	2 245 988	(4)	2 402 745	-

Таблица 21. 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
<b>Всего</b>	<b>133 152</b>	<b>(23 771)</b>	<b>109 381</b>	<b>43 677</b>	<b>(951)</b>	<b>42 726</b>	<b>52 290</b>	<b>(6 786)</b>	<b>45 504</b>
в том числе: покупатели и заказчики	119 543	(23 770)	95 773	10 821	(951)	9 870	37 315	(6 782)	30 533
авансы выданные	12 651	-	12 651	6 724	-	6 724	-	-	-
прочие дебиторы	958	(1)	957	26 132	-	26 132	14 975	(4)	14 971

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

Таблица 22. Резерв по сомнительным долгам

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		создано	использовано	восстановлено	переклассификация	
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочные дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)	(951)	(38 775)	214	15 741	-	(23 771)

тыс. руб.

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

Таблица 23. Состав прочей дебиторской задолженности

Наименование	тыс. руб.	
	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
1	2	3
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 289	1 567
Расчеты по непредъявленной к оплате выручке	40 859	85 002
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	1 158 616	2 259 589
Расчеты с комиссионерами и агентами	42 189	56 018
Расчеты с Ответственным участником в рамках договора о КГН	-	394
Прочие расчеты	19 741	175
<b>Итого:</b>	<b>1 262 694</b>	<b>2 402 745</b>

### 3.6 Капитал

#### Учетная политика

Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества. До указанного момента поступающие в оплату уставного капитала средства отражаются в учете в корреспонденции со счетами по учету кредиторской задолженности.

Сумма налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в оплату долей в уставном капитале, подлежит отражению в бухгалтерском учете по кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Аналитический учет на счете 83 «Добавочный капитал» ведется в разрезе:

- переоценки внеоборотных активов;
  - эмиссионного дохода;
  - оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами (пенсионные обязательства)
- и др.

Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется в разрезе:

- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) текущего года;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в соответствии с правилами бухгалтерского учета (дооценка по выбывшим основным средствам и др.);
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в связи с изменениями учетной политики;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет (исправление существенных ошибок предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском учете и др.).

#### *Существенная информация*

В соответствии с Решением единственного участника Общества от 30.04.2025 № 20 чистая прибыль в размере 802 370 тыс. руб. оставлена нераспределенной.

### **3.7 Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам**

#### *Учетная политика*

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

К инвестиционным активам, в стоимость которых включаются проценты по займам и кредитам согласно ПБУ 15/2008, относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов, а также поисковые активы и объекты основных средств в случае их реконструкции, модернизации и др., требующие длительного времени (не менее 3-х месяцев) и затрат на приобретение и (или) строительство (реконструкцию).

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

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

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

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

#### *Существенная информация*

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

Таблица 24. Наличие и движение обязательств по заемным средствам

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступило	выбыло	влияние курсов валют	переклассификация	
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные обязательства по заемным средствам - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	58 679 737	58 679 737
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе: займы	за 2025 г.	-	-	-	-	58 679 737	58 679 737
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства по заемным средствам - всего	за 2025 г.	53 044 650	35 399 255	(29 764 168)	-	(58 679 737)	-
	за 2024 г.	28 154 184	47 550 880	(22 660 414)	-	-	53 044 650
в том числе: займы	за 2025 г.	53 044 650	35 399 255	(29 764 168)	-	(58 679 737)	-
	за 2024 г.	28 154 184	47 550 880	(22 660 414)	-	-	53 044 650
ИТОГО:	за 2025 г.	53 044 650	35 399 255	(29 764 168)	-	-	58 679 737
	за 2024 г.	28 154 184	47 550 880	(22 660 414)	-	-	53 044 650

В связи с изменениями Маркетинговой политики, начиная с 01.04.2022 уровень процентной ставки по займам установлен в размере 0% годовых.

Таблица 25. Займы и проценты, не погашенные на отчетную дату

тыс. руб.

Наименование показателя	Срок погашения	Основной долг	Проценты	Всего
1	2	3	4	5
Долгосрочные заемные средства (в составе показателя по строке 1410 бухгалтерского баланса), в т.ч.		58 679 737	-	58 679 737
займы	31.12.2041	58 679 737	-	58 679 737

Недополученные займы (кредиты) по сравнению с условиями договоров у Общества отсутствуют.

### 3.8 Кредиторская задолженность

#### *Учетная политика*

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности для целей бухгалтерского и налогового учета в ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии», утвержденным приказом Общества от 07.06.2022 № 101, с изменениями, внесенными приказами Общества от 30.12.2022 № 321, от 04.07.2023 № 130 и от 09.08.2024 № 309.

#### *Обязательство по аренде*

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

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

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

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

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

Данные о ставках привлечения дополнительных заемных средств в разрезе валют и сроков заимствования актуализируются на ежегодной основе либо при возникновении обстоятельств, оказывающих существенное влияние на уровень данных ставок.

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

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

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

#### *Существенная информация*

Пояснения (расшифровки) к статьям «Кредиторская задолженность» и «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса раскрываются в следующих таблицах:

Таблица 26. 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) - <b>всего</b>	за 2025 г.	<b>227 183</b>	<b>5 856 971</b>
	за 2024 г.	<b>128 930</b>	<b>227 183</b>
в том числе: обязательство по аренде	за 2025 г.	227 183	5 856 971
	за 2024 г.	128 930	227 183
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса) - <b>всего</b>	за 2025 г.	<b>14 209 949</b>	<b>14 314 127</b>
	за 2024 г.	<b>17 041 601</b>	<b>14 209 949</b>
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2025 г.	13 334 414	13 417 366
	за 2024 г.	15 325 724	13 334 414
зadолженность перед персоналом организации	за 2025 г.	-	-
	за 2024 г.	250 330	-
зadолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2025 г.	91 090	1 583
	за 2024 г.	336 915	91 090
зadолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	41 758	9
	за 2024 г.	36	41 758
авансы полученные	за 2025 г.	64 261	220 675
	за 2024 г.	333 846	64 261
обязательство по аренде	за 2025 г.	368 615	538 852
	за 2024 г.	411 515	368 615
прочие кредиторы	за 2025 г.	309 811	135 642
	за 2024 г.	383 235	309 811
<b>ИТОГО:</b>	за 2025 г.	<b>14 437 132</b>	<b>20 171 098</b>
	за 2024 г.	<b>17 170 531</b>	<b>14 437 132</b>

Информация о просроченной задолженности по видам задолженности отражена в следующей таблице:

Таблица 27. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
<b>Всего</b>	477 334	507 566	172 762
в том числе:			
поставщики и подрядчики	353 407	376 881	80 236
авансы полученные	-	-	92 525
прочие кредиторы	123 927	130 685	1

### 3.9 Оценочные обязательства, условные обязательства

#### Учетная политика

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

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

- а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам,
- б) в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам;
- в) в связи с 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 и др.;
- ж) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам и др.

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

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

В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы, списываются с отнесением

на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются.

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

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

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

Признание, отражение и раскрытие в отчетности Общества оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «г», «д», «е», осуществляется в соответствии с Регламентом по формированию и отражению информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытию информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии», утвержденным приказом Общества от 18.12.2018 № 25 (далее – приказ Общества от 18.12.2018 № 25), с изменениями, внесенными приказами Общества от 13.07.2020 № 138, от 27.04.2021 № 114 и от 17.12.2021 № 250, разработанным на основе Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности, утвержденного приказом от 22.12.2011 № 255, с изменениями и дополнениями.

При определении величины признаваемых оценочных обязательств постоянно действующей комиссией по созданию и использованию резерва по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам, состав которой утвержден приказом Общества от 31.03.2021 № 81, с изменениями, внесенными приказами Общества от 02.09.2022 № 154 и от 31.05.2024 № 172, к протоколу заседания комиссии прилагаются материалы, являющиеся документальным подтверждением обоснованности оценки величины признаваемых обязательств.

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

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

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

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

*Существенная информация*

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

**Таблица 28. 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.	1 185 743	1 676 478	(1 416 672)	(103 421)	38 096	1 380 224
	за 2024 г.	988 892	1 958 302	(1 656 735)	(120 780)	16 064	1 185 743
в том числе: на оплату отпусков	за 2025 г.	157 216	635 001	(638 330)	-	x	153 887
	за 2024 г.	131 000	568 727	(542 511)	-	x	157 216
на годовые премиальные выплаты	за 2025 г.	285 276	894 708	(636 395)	(103 421)	x	440 168
	за 2024 г.	387 899	825 054	(806 897)	(120 780)	x	285 276
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	за 2025 г.	503 768	216 680	(104 785)	-	x	615 663
	за 2024 г.	334 496	459 485	(290 213)	-	x	503 768
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	1 359	(1 359)	-	-	-
по пенсионным программам	за 2025 г.	239 483	(69 911)	(37 162)	-	38 096	170 506
	за 2024 г.	135 497	103 677	(15 755)	-	16 064	239 483

В отчетном периоде отражены суммы краткосрочных оценочных обязательств по Программе долгосрочного стимулирования ключевого управленческого персонала в размере 615 663 тыс. руб., включая суммы социальных взносов в размере 142 803 тыс. руб.

Общество финансирует декретные и долевые пенсионные программы с установленными выплатами.

Фиксация декретных пенсий производилась работникам ООО «ЛУКОЙЛ-ИНФОРМ», состоявшим в штате состоянию на 31.12.2003. В связи с реструктуризацией ООО «ЛУКОЙЛ-ИНФОРМ» обязательства по долевым и декретным пенсионным программам переданы в ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии». Данные программы

финансируется исключительно из средств Общества. Долевая программа распространяется на всех работников Общества. Работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Общества, при условии, что пенсионный взнос работника будет не менее 1% от заработной платы, тогда взнос работодателя будет равен взносу работника, но не более 4% от заработной платы работника, увеличенный на коэффициент за стаж работы в Компании. Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет АО НПФ ВТБ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД, исходя из заключенных пенсионных договоров. Дополнительно Общество обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

Оценка величины пенсионных обязательств и расходов Общества, связанных с вознаграждениями по окончании трудовой деятельности и прочими долгосрочными выплатами, по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и за 2023 гг. производилась независимым актуарием в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

**Таблица 29. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы**

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Чистые обязательства на 1 января</b>	<b>238 096</b>	<b>134 993</b>
Компоненты отчета о прибылях и убытках	62 510	97 305
Компоненты прочего совокупного расхода	(92 525)	21 589
Взносы организации	(25 908)	(12 871)
Выплаты по программам	(10 853)	(2 840)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	(814)	(80)
<b>Чистые обязательства на 31 декабря</b>	<b>170 506</b>	<b>238 096</b>

По состоянию на 31.12.2025 Обществом не установлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом не установлены условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

#### 4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

В соответствии с приказами Минфина РФ от 04.10.2023 N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ФСБУ 4/2023)», от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (в редакции последующих изменений и дополнений), с целью обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды были внесены изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий год, связанные с изменением порядка сворачиваемости соответствующего вида прочих доходов и расходов.

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

#### 4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

##### *Учетная политика*

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

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

- По основной деятельности, в том числе по видам продаж:
  - от продажи товаров, приобретенных для перепродажи (по направлениям продаж – на территории Российской Федерации);
  - от оказания услуг по информационному обеспечению (на территории Российской Федерации, экспорт);
  - от оказания услуг по проектам интегрированные системы управления/ корпоративные информационные системы (по направлениям продаж – на территории Российской Федерации, экспорт);
  - от оказания услуг по локальным информационным системам (по направлениям продаж – на территории Российской Федерации, экспорт);
  - от оказания услуг по вычислительной и оргтехнике (по направлениям продаж – на территории Российской Федерации, экспорт);
  - от оказания услуг по контролю и обеспечению безопасности (по направлениям продаж – на территории Российской Федерации, экспорт);
  - от оказания услуг по телекоммуникациям и связи (на территории Российской Федерации);
  - от строительно-монтажных и проектно-изыскательских работ (на территории Российской Федерации);
  - оказания услуг по автоматизации системы управления технологическим процессом и контрольно-измерительным приборам и автоматики (по направлениям продаж – на территории Российской Федерации).
- По посреднической деятельности, в том числе по видам продаж:
  - вознаграждение по посредническим договорам и договорам комиссии (по направлениям продаж – на территории Российской Федерации, экспорт).
- По прочей деятельности, в том числе по видам продаж:
  - реализация прочих услуг (на территории Российской Федерации);
  - реализация услуг по аренде (на территории Российской Федерации).

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

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

Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

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

Порядок и базы распределения расходов определены в Методических рекомендациях по учету расходов и калькулированию себестоимости работ/услуг, товаров и продукции в ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии», утвержденных приказом Общества от 04.06.2021 № 140.

#### Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности) представлен в таблице:

**Таблица 30. Выручка**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
<b>Выручка</b>	<b>32 555 815</b>	<b>25 408 636</b>
в том числе от продаж:		
<b>по основной деятельности</b>	<b>32 486 224</b>	<b>25 331 783</b>
из них: <i>товары, приобретенные для продажи</i>	5 774 428	5 557 748
<i>работы, услуги</i>	26 711 796	19 774 035
<b>по посреднической деятельности</b>	<b>4 144</b>	<b>4 305</b>
<b>по прочей деятельности</b>	<b>65 447</b>	<b>72 548</b>

Оплата дебиторской задолженности в 2025 и 2024 годах неденежными средствами не производилась.

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности) представлен в таблице:

**Таблица 31. Себестоимость продаж**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
<b>Себестоимость продаж</b>	<b>(29 983 321)</b>	<b>(22 725 770)</b>
в том числе проданных:		
<b>по основной деятельности</b>	<b>(29 972 317)</b>	<b>(22 711 381)</b>
из них: <i>товары, приобретенные для продажи</i>	(5 726 447)	(5 107 882)
<i>работы, услуги</i>	(24 245 870)	(17 603 499)
<b>по прочей деятельности</b>	<b>(11 004)</b>	<b>(14 389)</b>

## 4.2 Прочие доходы и расходы

### Учетная политика

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы,

возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового результата Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли (убытка) до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, относящиеся к одному виду, засчитываются независимо от финансового результата, полученного от совокупности вида операций (т.е. отражаются свернуто без применения уровня существенности), связанные с: выбытием нематериальных активов, основных средств, капитальных вложений в объекты нематериальных активов, капитальных вложений в объекты основных средств; восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений); созданием резервов по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже); курсовыми разницеми; разницеми между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений; иностранной валютой; оценочными обязательствами по пенсионным программам с установленными выплатами; прибылями/убытками прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет); с вариационной маржой.

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

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

**ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

*Существенная информация*

Информация по видам прочих доходов и расходов (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2025 год и 2024 год приведена в таблице:

**Таблица 32. 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 нематериальных активов	-	67 083	(560)	(36 685)	-	30 398	(560)	-
Выбытие основных средств	-	-	(3 013)	(230)	-	-	(3 013)	(230)
Выбытие капитальных вложений в объекты нематериальных активов	-	-	(13 802)	(3 953)	-	-	(13 802)	(3 953)
Резервы по сомнительным долгам	15 742	2 920	(38 775)	(1 965)	-	955	(23 033)	-
Выбытие запасов	-	-	(365)	(177)	-	-	(365)	(177)
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	-	364	-	-	-	364	-	-
Операции с иностранной валютой	1 114	4 845	(1 153)	(6 378)	-	-	(39)	(1 533)
Курсовые разницы	158 852	136 754	(155 766)	(241 402)	3 086	-	-	(104 648)
Доходы (расходы), связанные с учетом права пользования активом и обязательства по аренде	1 059	13 106	-	(7 290)	1 059	5 816	-	-
Доходы (расходы), связанные с урегулированием судебных разбирательств	-	-	(800)	(477)	-	-	(800)	(477)
Оценочные обязательства	103 420	120 780	-	(1 359)	103 420	120 780	-	(1 359)
Оценочные обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	-	-	(44 623)	(19 641)	-	-	(44 623)	(19 641)
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	120 778	929 975	(214 062)	(1 034 867)	-	-	(93 284)	(104 892)
Штрафы, пени, неустойки и другие сборы и платежи	450	-	(245)	(245)	205	-	-	(245)
Доходы (расходы), связанные с прочей реализацией	3	6	-	-	3	6	-	-

**ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии»**

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

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.
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
Благотворительность	-	-	(72 725)	(725)	-	-	(72 725)	(725)
Материальная помощь, выплаты социального характера и др.	-	-	(72 507)	(51 003)	-	-	(72 507)	(51 003)
Расходы, связанные с содержанием профсоюзной организации	-	-	(59 373)	(50 442)	-	-	(59 373)	(50 442)
Иные прочие доходы и прочие расходы	378	977	(20 480)	(12 610)	-	-	(20 102)	(11 633)
<b>ИТОГО</b>	<b>401 796</b>	<b>1 276 810</b>	<b>(698 250)</b>	<b>(1 469 449)</b>	<b>107 773</b>	<b>158 319</b>	<b>(404 227)</b>	<b>(350 958)</b>

## 4.3 Затраты на производство

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

Таблица 33. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
<b>Материальные затраты</b>	<b>1 020 148</b>	<b>716 768</b>
в том числе:		
сырье и материалы	31 025	416
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	808 726	605 301
другие затраты	180 397	111 051
<b>Затраты на оплату труда</b>	<b>4 743 154</b>	<b>3 987 931</b>
<b>Отчисления на социальные нужды</b>	<b>1 405 998</b>	<b>1 414 977</b>
<b>Амортизация</b>	<b>7 226 177</b>	<b>4 921 643</b>
<b>Прочие затраты</b>	<b>17 401 640</b>	<b>16 125 758</b>
в том числе		
покупная стоимость товаров для продажи	6 451 620	8 174 669
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	78	134
арендная плата	1 147	1 119
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	2 348 108	719 505
страхование	68 549	91 846
командировочные расходы	24 864	29 762
другие расходы	8 507 274	7 108 723
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>31 797 117</b>	<b>27 167 077</b>
Изменение остатков (прирост"-"):	(725 173)	(3 111 324)
незавершенного производства	-	(44 537)
готовой продукции и товаров для продажи	(722 942)	(3 066 787)
товаров отгруженных	(2 231)	-
Изменение остатков (уменьшение"+"):	44 121	-
незавершенного производства	44 121	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>31 116 065</b>	<b>24 055 753</b>

При формировании отчетности за 2025 год в связи с уточнением Методики формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью обеспечения

сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующий отчетный период в показатели таблицы были внесены изменения.

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

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

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

#### **4.5 Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда**

##### *Учетная политика*

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах, расходах и финансовых результатах Общества по договорам строительного подряда при условии, если длительность выполнения последних составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)», утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом «по мере готовности» Общество установило способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату - по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

По окончании отчетного периода (года) для отражения в бухгалтерском учете не предъявленной к оплате начисленной выручки используется счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам: не предъявленная к оплате начисленная выручка».

##### *Существенная информация*

Доходы и расходы по договорам строительного подряда (ПБУ 2/2008) отражены в составе вида деятельности «услуги по строительно-монтажным проектно-изыскательским работам». Информация за 2025 год и 2024 год в разрезе договоров раскрыта в Приложении № 3 настоящих Пояснений.

### **5 Пояснения к отчету об изменениях капитала**

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

Иная информация об изменениях капитала раскрыта в разделе 3.6 Капитал настоящих Пояснений.

## 6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

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

С целью соблюдения единых подходов по отражению показателей бухгалтерской отчетности организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в соответствии с Методикой формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

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

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

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

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

- Денежные потоки внутри одного счета, оборотов по продаже и приобретению иностранной валюты (за исключением финансового результата от операции) и иных аналогичных платежей Общества и поступлений в Общество, изменяющих состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющих их общую сумму. Исключение оборотов по продаже и приобретению валюты показано в отчетности по наименьшей сумме оборотов, разница отражена в прочих платежах по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств отражаются, в т.ч. свернуто денежные потоки:

- По договорам беспроцентных займов выданных и погашенных в одном отчетном периоде.

Непогашенная часть полученного в отчетном периоде займа отражается в составе платежей денежных потоков от текущих операций по строке «получение кредитов и займов».

Суммы, перечисленные в счет погашения долга по договорам беспроцентных займов, относящиеся к прошлым периодам, в процессе сворачивания не участвуют.

Такие суммы отражаются в составе платежей денежных потоков от финансовых операций по строке «в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов».

Разница по результатам сворачивания денежных потоков по полученным беспроцентным займам (непогашенная часть полученного в отчетном периоде займа) отражена по строке «получение кредитов и займов».

Таблица 34. Остатки денежных средств

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
1	2	3
Расчетные счета в банках (рубли)	81	173
<b>Итого</b>	<b>81</b>	<b>173</b>

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2025 и 2024 год (с учетом сопоставимости показателей), а также информация о денежных потоках с Основным обществом, с дочерними и зависимыми обществами, об авансах выданных и полученных раскрыта в таблице:

Таблица 35. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки ОДС	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	4110	<b>34 875 255</b>	<b>23 359 667</b>
в том числе:			
<b>от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг</b>	4111	32 480 647	23 130 904
из них: от основного общества		5 653 063	3 253 020
в том числе: авансы полученные		220 675	64 261
<b>арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей</b>	4112	61 715	77 885
из них: от основного общества		1 661	1 572
<b>прочие поступления</b>	4119	2 332 893	150 878
из них: от основного общества		-	1 545
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)		2 322 626	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат)		1 577	25
Расчеты по агентским договорам (свернутое сальдо)		-	1 546
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям		450	-
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками неписочного состава		2 489	-
Возврат авансов выданных, перечисленных в прошлые годы		-	2 503
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера		5 751	146 804
<b>Платежи - всего</b>	4120	<b>(24 339 905)</b>	<b>(25 880 337)</b>
в том числе:			
<b>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги</b>	4121	(15 743 453)	(18 269 951)

Наименование показателя	Код строки ОДС	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
в том числе: авансы выданные		(629 496)	(2 916 816)
<b>процентов по обязательству по аренде</b>	4125	(477 256)	(54 127)
из них: основному обществу		-	(1 729)
<b>прочие платежи</b>	4129	(247 714)	(854 739)
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)		-	(675 177)
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды		(89)	(1 378)
Расчеты по агентским договорам (свернутое сальдо)		(8 280)	-
Операции по покупке, продаже валюты (свернутое сальдо)		(39)	(308)
Госпошлины, судебные расходы		(690)	(608)
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)		(34 987)	(35 223)
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками нечисленного состава		(6 176)	(15 483)
Благотворительность, финансовая помощь		(7 283)	(5 645)
Перечисление на содержание профсоюзной организации		(59 370)	(56 032)
Расчеты по договорам страхования		(92 655)	(54 787)
Взносы в негосударственный пенсионный фонд по пенсионным программам (в пользу пенсионеров)		-	(499)
Перечисление целевого взноса в негосударственный пенсионный фонд		-	(15)
Возврат авансов, полученных в прошлые отчетные периоды		(8 991)	(1 318)
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера		(29 154)	(8 266)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	4210	-	<b>55 903</b>
в том числе:			
<b>от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)</b>	4211	-	55 903
<b>Платежи - всего</b>	4220	<b>(15 715 061)</b>	<b>(21 976 776)</b>
в том числе:			
<b>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</b>	4221	(15 681 271)	(21 958 174)
из них: основному обществу		-	(160)
в том числе: авансы выданные		(1 389 399)	(122 300)
<b>процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива</b>	4225	(33 790)	(18 602)

Наименование показателя	Код строки ОДС	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	4310	<b>35 399 255</b>	<b>47 550 880</b>
в том числе:			
<b>получение кредитов и займов</b>	4311	35 399 255	47 550 880
из них: от основного общества		35 399 255	47 550 880
<b>Платежи - всего:</b>	4320	<b>(30 219 642)</b>	<b>(23 109 699)</b>
<b>в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов</b>	4323	(29 764 168)	(22 660 414)
в том числе:			
возврат кредитов и займов - всего:		(29 764 168)	(22 660 414)
из них: основному обществу		(29 764 168)	(22 660 414)
<b>в связи с получением имущества в аренду</b>	4324	(455 474)	(449 285)

## 7 Специальные пояснения

### 7.1 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются:

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

Учитывая требование соблюдения приоритета содержания перед формой, Общество определяет следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основное общество, дочерние общества, зависимые общества, основной управленческий персонал, прочие аффилированные лица и другие связанные стороны (негосударственный пенсионный фонд и др.).

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

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

Информация по каждому факту хозяйственной жизни раскрывается в отчетности суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон.

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

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2025 и 2024 год с учетом НДС приведены в таблице:

Таблица 36. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
<b>2025 год</b>			
Реализация продукции, товаров, услуг	5 830 381	25 953 116	108 404
Оказание прочих услуг	-	40 718	-
Приобретение товаров и услуг	-	1 023 909	130 262
Продажа основных средств, других активов	1 503 478	5 142 403	15 888
Приобретение основных средств, других активов	-	198 149	330 729
Расходы от аренды имущества	-	570	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	4 211	-
Получение займов, кредитов с начислением процентов	35 399 255	-	-
Авансы полученные	-	60 782	77 364
Авансы выданные	-	1 734 081	-
<b>2024 год</b>			
Реализация продукции, товаров, услуг	3 492 604	23 062 726	81 310
Оказание прочих услуг	-	125 951	-
Приобретение товаров и услуг	-	158 448	153 551
Продажа основных средств, других активов	478 240	3 882 075	11 164
Приобретение основных средств, других активов	192	438 409	322 471
Расходы от аренды имущества	-	755	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	1 500	-
Получение займов, кредитов с начислением процентов	47 550 880	-	-
Авансы полученные	-	343 427	30 254
Авансы выданные	-	2 320	-

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Резервы по сомнительным долгам в 2025 и 2024 годах не создавались, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других

долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

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

**Таблица 37. Стоимостные показатели по не завершенным операциям**

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
<b>На 31.12.2025</b>			
Дебиторская задолженность	1 385 246	8 932 338	2 870
Кредиторская задолженность	-	178 369	181 478
Займы полученные	58 679 737	-	-
<b>На 31.12.2024</b>			
Дебиторская задолженность	835 271	8 072 210	1 815
Кредиторская задолженность	-	189 209	250 729
Займы полученные	53 044 651	-	-

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

**Таблица 38. Операции и расчеты по арендным обязательствам**

тыс. руб.

Показатели	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
<b>2025 год</b>	
Обязательство по аренде с начисленными процентами	6 710 970
<b>2024 год</b>	
Обязательство по аренде с начисленными процентами	540 399

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

**Таблица 39. Стоимостные показатели по не завершенным операциям по арендным обязательствам**

тыс. руб.

Показатели	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
<b>На 31.12.2025</b>	
Задолженность по обязательствам по аренде	6 301 452

Показатели	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
<b>На 31.12.2024</b>	
Задолженность по обязательствам по аренде	464 461

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 4 к настоящим Пояснениям. Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют.

## 7.2 Информация об объектах учета аренды

### *Учетная политика*

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

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

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

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

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

Применение уровней существенности не допускается в следующих случаях:

- если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

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

В Пояснениях информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды.

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

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

### *Существенная информация*

Общество является субарендатором - стороной договора субаренды № 2025005123 от 18.03.2025, получающей во временное пользование нежилые помещения за плату от арендатора.

В рамках договора субаренды получены следующие виды ОС: нежилые помещения в здании по адресу: г. Москва, ул.2-я Брестская, д.48.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила 876 130 тыс. руб.

Сумма затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды, составила 667 726 тыс. руб. Компенсация указанных затрат согласно договору осуществляется субарендатором.

По состоянию на 31.12.2025 величина обязательства составила 5 589 762 тыс. руб.

### **7.3 Информация о существенных ошибках**

#### *Учетная политика*

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется правилами исправления и порядком раскрытия информации об ошибках, установленными в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 22/2010).

Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке:

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

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

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

#### *Существенная информация*

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2025 году не выявлены.

## 8 Дополнительные пояснения

### 8.1 Прочая информация

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

В 2024-2025 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2024-2025 гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика. Обеспечения, выданные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату отсутствуют.

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 и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, 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, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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

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

Наименование показателя	отчетность 2025 года, тыс. руб.				отчетность 2024 года, тыс. руб.						
	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	Код	На 31 декабря 2024 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2023 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>АКТИВ</b>											
<b>I. Внеоборотные активы</b>											
Нематериальные активы	1110	58 039 113	52 674 060	36 536 034	1110	52 674 060	-		36 536 034	-	
в том числе: капитальные вложения	11101	13 733 277	13 103 741	20 335 871	1111	13 103 741	-		20 335 871	-	
Результаты исследований и разработок		-	-	-	1120	-	-	Статья удалена в связи с началом применения ФСБУ 4/2023	-	-	Статья удалена в связи с началом применения ФСБУ 4/2023
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	1130	-	-		-	-	
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	1140	-	-		-	-	
Основные средства	1150	13 697 923	5 874 242	5 105 197	1150	5 878 870	(4 628)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023, перенос в статью 1160 "Инвестиционная недвижимость"	5 105 197	-	
в том числе: капитальные вложения	11501	1 369 141	336 485	967 637	1151	336 485	-		967 637	-	
право пользования активом	11502	6 587 366	552 721	514 252	1152	552 721	-		514 252	-	
Инвестиционная недвижимость	1160	2 248	4 628	-	1160	-	4 628	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Статья "Доходные вложения в материальные ценности" переименована	-	-	Статья "Доходные вложения в материальные ценности" переименована
Финансовые вложения	1170	-	-	-	1170	-	-		-	-	
Отложенные налоговые активы	1180	438 171	301 305	199 100	1180	301 305	-		199 100	-	
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-	1190	-	-		-	-	
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>72 177 455</b>	<b>58 854 235</b>	<b>41 840 331</b>	<b>1100</b>	<b>58 854 235</b>	-		<b>41 840 331</b>	-	
<b>II. Оборотные активы</b>											
Запасы	1210	5 979 714	5 363 253	2 252 026	1210	5 363 253	-		2 252 026	-	
Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-		-	-	Статья добавлена в связи с началом применения ФСБУ 4/2023	-	-	Статья добавлена в связи с началом применения ФСБУ 4/2023
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-	1220	-	-		-	-	
Дебиторская задолженность	1230	12 004 844	14 064 287	10 962 159	1230	14 064 287	-		10 962 159	-	
в том числе: платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты		-	-	-	1231	-	-	Статьи 1231 и 1232 удалены в связи с началом применения ФСБУ 4/2023	-	-	Статьи 1231 и 1232 удалены в связи с началом применения ФСБУ 4/2023
платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты		-	-	-	1232	14 064 287	-		10 962 159	-	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	1240	-	-		-	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	81	173	510	1250	173	-		510	-	
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-	1260	-	-		-	-	
в том числе: акциз по подакцизным запасам	12601	-	-	-	1261	-	-		-	-	
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>17 984 639</b>	<b>19 427 713</b>	<b>13 214 695</b>	<b>1200</b>	<b>19 427 713</b>	-		<b>13 214 695</b>	-	
<b>БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)</b>	<b>1600</b>	<b>90 162 094</b>	<b>78 281 948</b>	<b>55 055 026</b>	<b>1600</b>	<b>78 281 948</b>	-		<b>55 055 026</b>	-	

Наименование показателя	отчетность 2025 года, тыс. руб.				отчетность 2024 года, тыс. руб.						
	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	Код	На 31 декабря 2024 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2023 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>ПАССИВ</b>											
<b>III. Капитал</b>											
Уставный капитал	1310	3 850 000	3 850 000	3 850 000	1310	3 850 000	-		3 850 000	-	
Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-	1320	-	-		-	-	
Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	1340	-	-		-	-	
Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	45 383	(25 747)	(9 072)	1350	(25 747)	-		(9 072)	-	
Резервный капитал	1360	-	-	-	1360	-	-		-	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 530 944	5 210 178	4 407 808	1370	5 210 178	-		4 407 808	-	
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>9 426 327</b>	<b>9 034 431</b>	<b>8 248 736</b>	<b>1300</b>	<b>9 034 431</b>	-		<b>8 248 736</b>	-	
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>											
Заемные средства	1410	58 679 737	-	-	1410	-	-		-	-	
Отложенные налоговые обязательства	1420	504 708	579 983	492 639	1420	579 983	-		492 639	-	
Оценочные обязательства	1430	152 488	606 747	244 552	1430	606 747	-		244 552	-	
Прочие долгосрочные обязательства	1450	5 856 971	227 183	128 930	1450	227 183	-		128 930	-	
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>65 193 904</b>	<b>1 413 913</b>	<b>866 121</b>	<b>1400</b>	<b>1 413 913</b>	-		<b>866 121</b>	-	
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>											
Заемные средства	1510	-	53 044 650	28 154 184	1510	53 044 650	-		28 154 184	-	
Кредиторская задолженность	1520	14 314 127	14 209 949	17 041 601	1520	14 209 949	-		17 041 601	-	
Доходы будущих периодов		-	-	-	1530	9	(9)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. В связи с удалением статьи 1530 "Доходы будущих периодов" перенос в статью 1550 "Прочие краткосрочные обязательства"	44	(44)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. В связи с удалением статьи 1530 "Доходы будущих периодов" перенос в статью 1550 "Прочие краткосрочные обязательства"
Оценочные обязательства	1540	1 227 736	578 996	744 340	1540	578 996	-		744 340	-	
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	9	44	1550	-	9	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. В связи с удалением статьи 1530 "Доходы будущих периодов" перенос в статью 1550 "Прочие краткосрочные обязательства"	-	44	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. В связи с удалением статьи 1530 "Доходы будущих периодов" перенос в статью 1550 "Прочие краткосрочные обязательства"
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>15 541 863</b>	<b>67 833 604</b>	<b>45 940 169</b>	<b>1500</b>	<b>67 833 604</b>	-		<b>45 940 169</b>	-	
<b>БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)</b>	<b>1700</b>	<b>90 162 094</b>	<b>78 281 948</b>	<b>55 055 026</b>	<b>1700</b>	<b>78 281 948</b>	-		<b>55 055 026</b>	-	

## Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год

Наименование показателя	отчетность 2025 года, тыс. руб.			отчетность 2024 года, тыс. руб.			
	Код	За 2025 г.	За 2024 г.	Код	За 2024 г.	Изменение ОФР	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Выручка</b>	<b>2110</b>	<b>32 555 815</b>	<b>25 408 636</b>	<b>2110</b>	<b>25 408 636</b>	-	
Себестоимость продаж	2120	(29 983 321)	(22 725 770)	2120	(22 725 770)	-	
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>2 572 494</b>	<b>2 682 866</b>	<b>2100</b>	<b>2 682 866</b>	-	
Коммерческие расходы	2210	(247 951)	(239 657)	2210	(239 657)	-	
в том числе:							
вывозные таможенные пошлины	2211	-	-	2211	-	-	
Управленческие расходы	2220	(884 793)	(1 090 326)	2220	(1 090 326)	-	
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>1 439 750</b>	<b>1 352 883</b>	<b>2200</b>	<b>1 352 883</b>	-	
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	2310	-	-	
Проценты к получению	2320	-	-	2320	-	-	
Проценты к уплате	2330	(876 130)	(58 943)	2330	(58 943)	-	
Прочие доходы	2340	107 773	158 319	2340	159 295	(976)	Корректировка прочих доходов и прочих расходов в
Прочие расходы	2350	(404 227)	(350 958)	2350	(351 934)	976	целях сопоставимости показателей (ФСБУ 4/2023)
<b>Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>267 166</b>	<b>1 101 301</b>	<b>2300</b>	<b>1 101 301</b>	-	
Налог на прибыль организаций	2410	25 501	(299 421)	2410	(299 421)	-	
в том числе:							
текущий налог на прибыль организаций	2411	(208 035)	(309 368)	2411	(309 368)	-	
отложенный налог на прибыль организаций	2412	233 536	9 947	2412	9 947	-	
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-		-	-	Добавлена строка в связи с началом применения
Прочее	2460	28 099	490	2460	490	-	ФСБУ 4/2023
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>320 766</b>	<b>802 370</b>	<b>2400</b>	<b>802 370</b>	-	
Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-	2510	-	-	
Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	92 525	(21 589)	2520	(21 589)	-	
Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	(21 395)	4 914	2530	4 914	-	
<b>Совокупный финансовый результат</b>	<b>2500</b>	<b>391 896</b>	<b>785 695</b>	<b>2500</b>	<b>785 695</b>	-	
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-	2900	-	-	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-	2910	-	-	

## Информация по договорам строительного подряда за 2025 год

тыс. руб.

Перечень договоров	Авансы в текущем периоде		Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (убыток)	в т.ч. Выручка, не предъявленная заказчику на отчетную дату (без НДС)
	Полученные в 2025 г.	Остаток, не погашенный на 31.12.2025 г.				
1	2	3	4	5	6	7
A202103808 000	-	-	10 434	12 308	(1 874)	-
A202302210 005	-	-	12 374	11 799	575	-
A202305130 000	-	-	20 150	18 135	2 015	-
A202403689 000	-	-	6 948	7 512	(564)	-
A202405570 002	-	-	4 972	4 231	741	-
A202406077 000	-	-	34 840	35 408	(568)	-
A202303939 000	-	-	8 054	13 354	(5 300)	-
A202204188 000	-	-	55 246	24 352	30 894	-
A202305349 001	-	-	18	18	-	163
A202304903 002	-	-	25 368	25 325	43	-
A202501791 000	-	-	13 654	8 169	5 485	-
A202305187 001	-	-	7 890	7 393	497	-
A202501524 000	-	-	119 747	110 940	8 807	-
A202504377 000	-	-	1 893	1 930	(37)	-
A202203467 000	-	-	2 842	-	2 842	-
A202302190 009	-	-	30 720	32 720	(2 000)	36 864
A202305546 000	-	-	3 194	3 194	-	3 832
<b>Итого за 2025 год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>358 344</b>	<b>316 788</b>	<b>41 556</b>	<b>40 859</b>

## Информация по договорам строительного подряда за 2024 год

тыс. руб.

Перечень договоров	Авансы в текущем периоде		Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (убыток)	в т.ч. Выручка, не предъявленная заказчику на отчетную дату (без НДС)
	Полученные в 2024 г.	Остаток, не погашенный на 31.12.2024 г.				
1	2	3	4	5	6	7
A202203490 000	-	-	46 357	4 657	41 700	-
A202202407 000	-	-	1 709 803	1 653 312	56 491	-
A202302210 004	-	-	6 668	6 717	(49)	-
A202303263 000	-	-	6 454	7 757	(1 303)	-
A202304040 000	-	-	6 524	6 163	361	-
A202203467 000	-	-	-	-	-	-
A202203490 000	-	-	3 969	4 790	(821)	-
A202303939 000	-	-	-	244	(244)	68 565
A202204188 000	144	-	19 948	29 458	(9 510)	13 196
A202305349 001	-	-	117	117	-	140
A202304903 002	-	-	1 890	1 890	-	2 268
A202403689 000	-	-	2 452	2 068	384	-
A202305187 001	-	-	694	694	-	832
A202306091 000	-	-	279 945	259 461	20 484	-
A202306286 000	-	-	3 948	3 736	212	-
A202402427 000	-	-	3 841	3 265	576	-
A202306226 000	-	-	1 513	1 408	105	-
A202402421 000	-	-	426	362	64	-
A202402425 000	-	-	330 364	320 734	9 630	-
A202405570 001	-	-	1 000	850	150	-
A202406077 000	-	-	477	732	(255)	-
<b>Итого за 2024 год</b>	<b>144</b>	<b>-</b>	<b>2 426 390</b>	<b>2 308 415</b>	<b>117 975</b>	<b>85 001</b>

**Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу**

тыс. руб.

<b>Виды выплат основному управленческому персоналу</b>	<b>За 2025 год</b>	<b>За 2024 год</b>
<b>1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>		
Оплата труда за отчетный период, в том числе вознаграждение по годовым премиальным выплатам	157 567	170 866
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	19 303	18 352
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования (краткосрочная часть)	529 280	267 615
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	178 121	86 101
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	2 190	1 276
Иные краткосрочные вознаграждения		
<b>2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты</b>		
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования (долгосрочная часть)	-	286 323
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	-	86 469

**1. Информация об электронном внутреннем документе**

Идентификатор документа	1533637
Наименование документа	Пояснительная записка ЛТ_ по результатам аудита от 31.12.2025
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ЛУКОЙЛ-Технологии"

**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	Директор по отчетности, Гребнев Андрей Алексеевич	26.02.2026 12:49:47 Мск	ПЗ_ЛТ_31.12.2025_по результатам аудита.pdf	05A388C00024B3579B4FC49B7 A0BC338B1, Гребнев Андрей Алексеевич, с 24.07.2025 по 24.07.2026	fd99978f-90b6-4ff7-b7d2 -5050a8b294cb	Документ подписан электронной подписью
2	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам, Кокарев Валерий Валерьевич	26.02.2026 14:16:46 Мск	ПЗ_ЛТ_31.12.2025_по результатам аудита.pdf	059592CE000EB34DB44BE485E 36ADD87D3, Кокарев Валерий Валерьевич, с 02.07.2025 по 02.07.2026	5dfceb1a-0ad5-47c8-a26 c-8db6c443c6c0	Документ подписан электронной подписью