Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Инновационные Технологии Смазок» за 2025 год

г. Волгоград

Содержание

1 Общая информация 3
1.1 Общая информация 3
1.2 Основные виды деятельности 4
1.3 Информация об исполнительных органах 4
2 Учетная политика и принципы формирования отчетности 5
2.1 Учетная политика 5
2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году 5
2.3 Формы отчетности 5
2.4 События после отчетной даты 8
3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса 8
3.1 Нематериальные активы 8
3.2 Основные средства 14
3.3 Финансовые вложения 24
3.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 27
3.5 Запасы 34
3.6 Долгосрочные активы к продаже 37
3.7 Дебиторская задолженность 38
3.8 Прочие оборотные активы 41
3.9 Капитал 42
3.10 Кредиторская задолженность 43
3.11 Оценочные обязательства, условные обязательства 45
4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах 48
4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 48
4.2 Прочие доходы и расходы 51
4.3 Затраты на производство 54
4.4 Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода 55
5 Пояснения к отчету об изменениях капитала 55
6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств 55
7 Специальные пояснения 59
7.1 Информация о связанных сторонах 59
7.2 Информация об объектах учета аренды 62
8 Дополнительные пояснения 63
8.1 Информация о забалансовых счетах 63
8.2 Информация об экологической деятельности (без проведения аудита) 63
8.3 Прочая информация 64

ПРИЛОЖЕНИЯ:
Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году» 66
Приложение № 2 «Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год» 69
Приложение № 3 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу» 70

1 Общая информация

1.1 Общая информация

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

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

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

Доли в уставном капитале Общества распределены между участниками следующим образом:

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

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

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

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

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составила 164 человека, в 2024 году 151 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:

- Переработка углеводородного сырья, производство нефтепродуктов и продуктов органического синтеза;
- Закупка и реализация нефти, нефтепродуктов и других товарно-материальных ценностей;
- Выпуск промышленной продукции;
- Хранение нефти и продуктов ее переработки;
- Сертификация продукции и производств;
- Организация и проведение тендеров (конкурсов) по выбору технологий, оборудования и материалов;
- Осуществление экспортно-импортных операций с нефтью и нефтепродуктами;
- Разработка и осуществление комплексных инвестиционных проектов в целях обеспечения технического развития производственных мощностей;
- Проведение научных исследований в области переработки нефти и нефтехимии;
- Строительные работы;
- Оказание консультационных, информационных, маркетинговых услуг;
- Осуществление посреднической и иной коммерческой деятельности;
- Осуществление иных видов деятельности, отвечающих целям Общества, не запрещенных действующим законодательством Российской Федерации.

1.3 Информация об исполнительных органах

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

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

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

Должность, занимаемая в Наблюдательном совете Общества	Должность, занимаемая на основном месте работы
Член Наблюдательного совета	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «ЛЛК-Интернешнл»

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

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

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

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в Учетной политике, принятые в 2025 году:
- приказом Общества № 371 от 28.12.2024 «Об учетной политике ООО «ИНТЕСМО» 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.

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 на основе форм, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ» в составе приказа об Учетной политике. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности для Общества разрабатываются ПАО «ЛУКОЙЛ» 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 и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методики формирования показателей бухгалтерской (финансовой), утвержденной приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2023 № 200, с изменениями и дополнениями (далее – Методика). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает изменения в Учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета.

Пояснения 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 № 15070720/1620 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- в качестве Руководителя Общества – Генеральным директором Новоселовым Сергеем Сергеевичем.

- уполномоченным лицом Общества Первым заместителем генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Отрубянниковым Артемом Валентиновичем 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, при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с приказом Общества от 02.10.2024 №249 «О создании постоянно действующей комиссией» (далее - приказ от 02.10.2024 №249).

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

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

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

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Проверка на обесценение нематериальных активов производится в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по процедуре, предусмотренной Временным порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 24.11.2021 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение», 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		
					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	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	**4 518**	**(2 546)**	**1 972**	**812**	**-**	**-**	**(690)**	**-**	**-**	**-**	**5 330**	**(3 236)**	**2 094**
	за 2024 г.	**4 518**	**(1 856)**	**2 662**	**-**	**-**	**-**	**(690)**	**-**	**-**	**-**	**4 518**	**(2 546)**	**1 972**
в том числе: Нематериальные активы (отличные от созданных собственными силами) - всего	за 2025 г.	**2 684**	**(2 102)**	**582**	**812**	**-**	**-**	**(269)**	**-**	**-**	**-**	**3 496**	**(2 371)**	**1 125**
	за 2024 г.	**2 684**	**(1 834)**	**850**	**-**	**-**	**-**	**(268)**	**-**	**-**	**-**	**2 684**	**(2 102)**	**582**
в том числе: права на программы ЭВМ, базы данных	за 2025 г.	2 684	(2 102)	582	812	-	-	(269)	-	-	-	3 496	(2 371)	1 125
	за 2024 г.	2 684	(1 834)	850	-	-	-	(268)	-	-	-	2 684	(2 102)	582
Нематериальные активы, созданные собственными силами - всего	за 2025 г.	1 834	(444)	1 390	-	-	-	(421)	-	-	-	1 834	(865)	969
	за 2024 г.	1 834	(22)	1 812	-	-	-	(422)	-	-	-	1 834	(444)	1 390
в том числе: права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2025 г.	278	(37)	241	-	-	-	(14)	-	-	-	278	(51)	227
	за 2024 г.	278	(22)	256	-	-	-	(15)	-	-	-	278	(37)	241
прочие	за 2025 г.	1 556	(407)	1 149	-	-	-	(407)	-	-	-	1 556	(814)	742
	за 2024 г.	1 556	-	1 556	-	-	-	(407)	-	-	-	1 556	(407)	1 149

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	2 094	1 972	2 662
из них: созданные собственными силами	969	1 390	1 812

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

Неамортизируемые нематериальные активы 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.	**87 750**	**-**	**87 750**	**80 190**	**-**	**80 190**
	за 2024 г.	**31 890**	**-**	**31 890**	**87 750**	**-**	**87 750**
в том числе: на приобретение нематериальных активов	за 2025 г.	79 800	-	79 800	79 800	-	79 800
	за 2024 г.	-	-	-	79 800	-	79 800
на создание нематериальных активов	за 2025 г.	390	-	390	390	-	390
	за 2024 г.	390	-	390	390	-	390
авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов	за 2025 г.	7 560	-	7 560	-	-	-
	за 2024 г.	31 500	-	31 500	7 560	-	7 560

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 02.10.2024 № 249.

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

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

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

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

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Здания (кроме жилых)	5 – свыше 30 лет
Сооружения (включая передаточные устройства)	5 – свыше 30 лет
Машины и оборудование	2 – 25 лет
Транспортные средства	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 Положением о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «ИНТЕСМО» (приказ № 366 от 28.12.2024 с последующими изменениями и дополнениями) и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

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

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

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

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

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

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 взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 24.11.2021 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение», с изменениями и дополнениями.

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.

Признаки обесценения внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 отсутствуют.

Переоценка стоимости объектов основных средств по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 в Обществе не проводилась.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского 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		
					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	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
Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	**2 441 643**	**(1 074 831)**	**1 366 812**	**216 540**	**(4 010)**	**391**	**(153 640)**	-	-	-	-	-	**2 654 173**	**(1 228 080)**	**1 426 093**
	за 2024 г.	**1 939 677**	**(976 318)**	**963 359**	**513 408**	**(11 442)**	**6 723**	**(105 236)**	-	-	-	-	-	**2 441 643**	**(1 074 831)**	**1 366 812**
в том числе: здания	за 2025 г.	335 601	(126 092)	209 509	2 798	-	-	(14 010)	-	-	-	-	-	338 399	(140 102)	198 297
	за 2024 г.	325 083	(112 888)	212 195	10 518	-	-	(13 204)	-	-	-	-	-	335 601	(126 092)	209 509
сооружения и передаточные устройства	за 2025 г.	403 324	(181 286)	222 038	6 110	-	-	(21 224)	-	-	-	-	-	409 434	(202 510)	206 924
	за 2024 г.	331 952	(163 616)	168 336	71 372	-	-	(17 670)	-	-	-	-	-	403 324	(181 286)	222 038
машины и оборудование	за 2025 г.	1 652 164	(744 382)	907 782	200 404	(398)	391	(115 810)	-	-	-	-	-	1 852 170	(859 801)	992 369
	за 2024 г.	1 239 502	(678 606)	560 896	420 142	(7 480)	6 723	(72 499)	-	-	-	-	-	1 652 164	(744 382)	907 782

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		Переклассификация в инвестиционную недвижимость				
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			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
транспортные средства	за 2025 г.	253	(83)	170	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-	253	(108)	145
	за 2024 г.	253	(58)	195	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-	253	(83)	170
другие виды основных средств	за 2025 г.	44 731	(22 988)	21 743	7 228	(3 612)	-	(2 571)	-	-	-	-	-	48 347	(25 559)	22 788
	за 2024 г.	37 317	(21 150)	16 167	11 376	(3 962)	-	(1 838)	-	-	-	-	-	44 731	(22 988)	21 743
земельные участки и объекты природопользования	за 2025 г.	5 570	-	5 570	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 570	-	5 570
	за 2024 г.	5 570	-	5 570	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 570	-	5 570

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 11 768 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 8 277 тыс. руб.).

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средствах 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	1 420 523	1 361 242	957 789
Неамортизируемые основные средства - всего	5 570	5 570	5 570

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

Таблица 6. Иные сведения об основных средствах

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	3 378	3 764	-
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	-	8 769	11 615

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.	**20 220**	**-**	**20 220**	**26 650**	**-**	**26 650**
	за 2024 г.	**101 509**	**-**	**101 509**	**20 220**	**-**	**20 220**

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
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2025 г.	3 482	-	3 482	20 403	-	20 403
	за 2024 г.	15 300	-	15 300	3 482	-	3 482
оборудование к установке	за 2025 г.	3 847	-	3 847	3 392	-	3 392
	за 2024 г.	77 513	-	77 513	3 847	-	3 847
на приобретение основных средств	за 2025 г.	8 320	-	8 320	2 855	-	2 855
	за 2024 г.	8 696	-	8 696	8 320	-	8 320
авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости	за 2025 г.	4 571	-	4 571	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	4 571	-	4 571

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		
					поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения			
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость			фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2025 г.	**3 551**	**(1 088)**	**2 463**	**-**	**111**	**-**	**-**	**(922)**	**-**	**3 662**	**(2 010)**	**1 652**
	за 2024 г.	**7 437**	**(5 627)**	**1 810**	**2 082**	**-**	**(5 968)**	**5 402**	**(863)**	**-**	**3 551**	**(1 088)**	**2 463**
в том числе: недвижимость	за 2025 г.	1 046	(138)	908	-	-	-	-	(46)	-	**1 046**	(184)	862
	за 2024 г.	1 046	(92)	954	-	-	-	-	(46)	-	1 046	(138)	908
машины и оборудование	за 2025 г.	2 082	(538)	1 544	-	-	-	-	(806)	-	2 082	(1 344)	738
	за 2024 г.	5 968	(5 261)	707	2 082	-	(5 968)	5 402	(679)	-	2 082	(538)	1 544
другие виды арендованного имущества	за 2025 г.	423	(412)	11	-	111	-	-	(70)	-	534	(482)	52
	за 2024 г.	423	(274)	149	-	-	-	-	(138)	-	423	(412)	11

Основные средства, полученные в аренду по договорам, не релевантным ФСБУ 25/2018, в основном представлены машинами и оборудованием.

Указанные объекты основных средств не признаны в качестве права пользования активом в связи с тем, что по заключенным договорам не установлены признаки аренды по ФСБУ 25/2018.

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

3.3 Финансовые вложения

Учетная политика

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

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

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

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

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

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

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.

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

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

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения) производится на последнюю дату отчетного периода, в котором до окончания срока обращения (погашения) остается 365 (или 366) дней.

Проверка на обесценение финансовых вложений по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом Общества № 213 от 03.09.2024 «О создании комиссии по резерву под обесценение финансовых вложений» ежеквартально при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва утверждается Генеральным директором Общества в Протоколе заседания комиссии Общества на основании предложений и рекомендаций соответствующей комиссии.

Существенная информация

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

Таблица 9. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	13 290	-	5 214 732	(5 047 400)	-	-	-	-	180 622	-
	за 2024 г.	40 662	-	3 746 108	(3 773 480)	-	-	-	-	13 290	-
в том числе: предоставленные займы	за 2025 г.	13 290	-	5 214 732	(5 047 400)	-	-	-	-	180 622	-
	за 2024 г.	40 662	-	3 746 108	(3 773 480)	-	-	-	-	13 290	-

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 в учете отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений в Обществе в 2025 и в 2024 годах не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

3.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учетная политика

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

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	(108 463)	(87 462)
Отложенный налог на прибыль организаций	(9 221)	(42 668)
Итого расход (доход) по налогу на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	**(117 684)**	**(130 130)**
Сумма инвестиционного налогового вычета, на которую уменьшена сумма исчисленного налога на прибыль организаций	4 210	-
Платежи по перерасчетам по налогу на прибыль организаций за прошлые отчетные периоды	(99)	(695)
Итого показатели, связанные с налогом на прибыль (строка 2460 отчета о финансовых результатах)	**4 111**	**(695)**

Информация о величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) 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
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	**419 819**	**526 303**
Условный расход по налогу на прибыль 25%	104 955	105 260
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:	12 729	24 870
- постоянного налогового расхода (дохода)	12 729	24 870
Итого расход по налогу на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	**117 684**	**130 130**

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2025 году составила 433 850 тыс. руб. (в 2024 году 437 312 тыс. руб.).

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

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

- Отложенный налог на прибыль (стр. 2412) в сумме (9 221) тыс. руб.

- Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530) в сумме 1 233 тыс. руб.

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

1. Уменьшение налога на прибыль за 2022 год согласно УНД № 3 в сумме 99 тыс. руб.
2. Увеличение налога на прибыль за 2025 год в сумме 4 210 тыс.руб.;

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

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

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**
Доходы будущих периодов	-	299	159
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	-	16
Материалы	129	159	119
Основные средства	3 375	2 415	1 369
Оценочные обязательства и резервы	14 154	14 180	5 395
Резервы сомнительных долгов	-	55	603
Оценочные обязательства по пенсионным программам	3 340	1 733	2 471
Резерв под обесценение запасов	-	-	50
ППА	15	16	84
Всего отложенные налоговые активы (строка 1180 бухгалтерского баланса)	**21 013**	**18 857**	**10 266**
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	(4)	-	-
Незавершенное производство	(17 273)	(27 635)	(14 600)
Нематериальные активы	(20 395)	(20 297)	(359)
Основные средства	(90 678)	(70 274)	(49 990)
Всего отложенные налоговые обязательства (строка 1420 бухгалтерского баланса)	**(128 350)**	**(118 206)**	**(64 949)**
Итого сумма отложенных налоговых активов/обязательств	**(107 337)**	**(99 349)**	**(54 683)**

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
Доходы будущих периодов	299	-	(299)	-	-	-
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	985	(985)	-	-	-
Материалы	159	1	(31)	-	-	129
Основные средства	2 415	964	(4)	-	-	3 375
Оценочные обязательства и резервы	14 180	9 422	(9 448)	-	-	14 154
Расходы будущих периодов	-	3	(3)	-	-	-
Резервы сомнительных долгов	55	-	(55)	-	-	-
Убыток текущего периода	-	14 373	(14 373)	-	-	-
Оценочные обязательства по пенсионным программам	1 733	607	(233)	1 233	-	3 340
ППА	16	228	(229)	-	-	15
Итого сумма отложенных налоговых активов	**18 857**	**26 583**	**(25 660)**	**1 233**	**-**	**21 013**

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			
1	2	3	4	5	6	7
Доходы будущих периодов	159	140	-	-	-	299
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	16	111	(127)	-	-	-
Материалы	119	42	(2)	-	-	159
Основные средства	1 369	1 054	(8)	-	-	2 415
Оценочные обязательства и резервы	5 395	16 468	(7 683)	-	-	14 180
Расходы будущих периодов	-	20	(20)	-	-	-
Резервы сомнительных долгов	603	11	(559)	-	-	55
Оценочные обязательства по пенсионным программам	2 471	2 373	(1 113)	(1 998)	-	1 733
Резерв под обесценение запасов	50	-	(50)	-	-	-
ППА	84	51	(119)	-	-	16
Итого сумма отложенных налоговых активов	**10 266**	**20 270**	**(9 681)**	**(1 998)**	**-**	**18 857**

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			
1	2	3	4	5	6	7
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	(274)	270	-	-	(4)
Незавершенное производство	(27 635)	(13 358)	23 720	-	-	(17 273)
Нематериальные активы	(20 297)	(203)	105	-	-	(20 395)
Основные средства	(70 274)	(31 808)	11 404	-	-	(90 678)
Итого сумма отложенных налоговых обязательств	**(118 206)**	**(45 643)**	**35 499**	**-**	**-**	**(128 350)**

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
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	(522)	522	-	-	-
Незавершенное производство	(14 600)	(20 613)	7 579	-	-	(27 634)
Нематериальные активы	(359)	(20 022)	83	-	-	(20 298)
Основные средства	(49 990)	(26 390)	6 106	-	-	(70 274)
Итого сумма отложенных налоговых обязательств	**(64 949)**	**(67 547)**	**14 290**	**-**	**-**	**(118 206)**

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	(4 931)	1 233	(3 698)
Итого	**(4 931)**	**1 233**	**(3 698)**

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	7 736	(1 998)	5 738
Итого	**7 736**	**(1 998)**	**5 738**

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.

3.5 Запасы

Учетная политика

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

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

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

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

Общество ведет учет полуфабрикатов и компонентов собственного производства на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической (производственной) себестоимости. Остатки полуфабрикатов и компонентов на конец отчетного периода в

бухгалтерском балансе отражаются по фактической (производственной) себестоимости. При выбытии готовой продукции и полуфабрикатов списание себестоимости производится по средней себестоимости (взвешенная оценка).

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

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

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

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

Порядок создания резерва под обесценение запасов устанавливается Положением о порядке формирования резерва под снижения материальных ценностей в ООО «ИНТЕСМО», утвержденным приказом Общества от 21.09.2020 № 224-О (с изменениями и дополнениями) , разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного в новой редакции приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 № 66, с изменениями и дополнениями. В целях осуществления работ по созданию и восстановлению резерва под обесценение запасов в Обществе создается постоянно действующая комиссия по созданию резерва, состав и порядок работы, которой утверждаются приказом Общества № 272 от 17.10.2024 «О создании комиссии по формированию резерва под снижение стоимости материальных ценностей».

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

Существенная информация

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

Таблица 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.	**1 285 850**	**-**	**4 491 097**	**(4 995 076)**	**-**	**X**	**781 871**	**-**
	за 2024 г.	**1 194 173**	**(251)**	**4 683 493**	**(4 591 816)**	**251**	**X**	**1 285 850**	**-**
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	845 157	-	1 285 615	(12 097)	-	(1 585 450)	533 225	-
	за 2024 г.	872 429	(40)	1 907 512	(22 415)	40	(1 912 369)	845 157	-
затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	9 360	-	723 453	(146 454)	-	(571 234)	15 125	-
	за 2024 г.	10 039	-	601 239	(111 160)	-	(490 758)	9 360	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2025 г.	426 970	-	2 482 029	(4 727 180)	-	2 051 702	233 521	-
	за 2024 г.	311 705	(211)	2 174 742	(4 332 827)	211	2 273 350	426 970	-
товары отгруженные	за 2025 г.	4 363	-	-	(109 345)	-	104 982	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(125 414)	-	129 777	4 363	-

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.

В течение 2024 года было отражено восстановление резерва под обесценение запасовна сумму 251 тыс. руб., на 31.12.2024 резерв отсутствует.

3.6 Долгосрочные активы к продаже

Учетная политика

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

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

Решение о планируемой продаже внеоборотных активов документируется в установленном в Обществе порядке с учетом требований локальных нормативных актов.
Общество обеспечивает наличие документов, подтверждающих активные действия по продаже активов (план реализации объектов и контроль за его исполнением, официальная переписка по поиску покупателей и др.).
Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии Методикой по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже в ООО «ИНТЕСМО», утвержденной приказом Общества от 28.12.2024 № 367, разработанной на основе Методики по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденной Указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 10.12.2024 № АМ-14у.

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

Существенная информация

Последствия изменения учетной политики, относящиеся к применению ФСБУ 4/2023, отражены путем внесения корректировок в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и 31.12.2023 в связи с переносом долгосрочных активов к продаже из статьи «Прочие оборотные активы» в отдельную статью «Долгосрочные активы к продаже» (Приложение № 1).

На 31.12.2025 долгосрочные активы к продаже представлены в виде металлолома.

Таблица 20. Наличие долгосрочных активов к продаже

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные активы к продаже - всего	за 2025 г.	**56**	**-**	**16**	**-**
	за 2024 г.	**20**	**-**	**20**	**-**
в том числе: прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2025 г.	56	-	16	-
	за 2024 г.	20	-	20	-

3.7 Дебиторская задолженность

Учетная политика

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

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

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Таблица 21. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) - **всего**	за 2025 г.	**681 055**	**(218)**	**641 357**	**-**
	за 2024 г.	**515 455**	**(3 014)**	**681 055**	**(218)**

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 том числе: покупатели и заказчики	за 2025 г.	646 706	-	635 365	-
	за 2024 г.	488 492	-	646 706	
авансы выданные	за 2025 г.	1 957	(218)	3 059	-
	за 2024 г.	14 662	(218)	1 957	(218)
прочие дебиторы	за 2025 г.	32 392	-	2 933	-
	за 2024 г.	12 301	(2 796)	32 392	-

Таблица 22. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	**-**	**-**	**-**	**218**	**(218)**	**-**	**8 102**	**(3 014)**	**5 088**
в том числе: покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-	5 088	-	5 088
авансы выданные	-	-	-	218	(218)	-	218	(218)	-
прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-	2 796	(2 796)	-

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

Таблица 23. Резерв по сомнительным долгам

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		создано	использовано	восстановлено	переклассификация	
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочные дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)	(218)	-	-	218	-	-

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

Таблица 24. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
1	2	3
Расчеты по таможенным платежам	115	115
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	1	29 521
Расчеты по причитающимся к получению процентам к получению по займам выданным	2 133	1 090
Прочие расчеты	684	1 666
Итого:	**2 933**	**32 392**

3.8 Прочие оборотные активы

Учетная политика

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

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

- расходы будущих периодов краткосрочного характера;

- профицит пенсионных программ с установленными выплатами;

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

Существенная информация

Последствия изменения учетной политики, относящиеся к применению ФСБУ 4/2023, отражены путем внесения корректировок в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и 31.12.2023 в связи с переносом долгосрочных активов к продаже

из статьи «Прочие оборотные активы» в отдельную статью «Долгосрочные активы к продаже» (Приложение № 1).

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

Таблица 25. Состав прочих оборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
1	**2**	**3**
Право пользования активом по договорам аренды со сроком менее 12 месяцев	1 232	-
Итого:	**1 232**	**-**

3.9 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

Чистая прибыль за 2024 год составила 395 478 тыс. руб. В соответствии с Решением единственного участника Общества от 28.04.2025 № 27 чистая прибыль распределена следующим образом:
- 98 869 тыс. руб. распределено между участниками и выплачено;
- 296 609 тыс. руб. направлено на цели развития Общества.

3.10 Кредиторская задолженность

Учетная политика

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

Обязательство по аренде

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

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

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

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

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

Данные о ставках привлечения дополнительных заемных средств в разрезе валют, используемых организациями Группы «ЛУКОЙЛ», и сроков заимствования представляются Финансовым блоком ПАО «ЛУКОЙЛ» на ежегодной основе либо при возникновении обстоятельств, оказывающих существенное влияние на уровень данных ставок.

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

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Существенная информация

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

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) - **всего**	за 2025 г.	**1 910**	**974**
	за 2024 г.	**1 332**	**1 910**
в том числе: обязательство по аренде	за 2025 г.	1 910	974
	за 2024 г.	1 332	1 910
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса) - **всего**	за 2025 г.	**1 144 856**	**611 502**
	за 2024 г.	**898 982**	**1 144 856**
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2025 г.	1 125 862	515 686
	за 2024 г.	864 754	1 125 862
задолженность перед персоналом организации	за 2025 г.	-	8 631
	за 2024 г.	8 432	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2025 г.	15 442	8 366
	за 2024 г.	9 923	15 442
задолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	938	69 368
	за 2024 г.	7 665	938
авансы полученные	за 2025 г.	13	166
	за 2024 г.	461	13
обязательство по аренде	за 2025 г.	714	2 068
	за 2024 г.	1 314	714
прочие кредиторы	за 2025 г.	1 887	7 217
	за 2024 г.	6 433	1 887
ИТОГО:	за 2025 г.	**1 146 766**	**612 476**
	за 2024 г.	**900 314**	**1 146 766**

Таблица 27. Состав прочей кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
1	2	3
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в т.ч. экологический сбор)	7 217	1 876
Прочие расчеты	-	11
Итого:	**7 217**	**1 887**

3.11 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 связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;
б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;
в) в связи с долгосрочными премиальными выплатами;
г) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
д) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;
е) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;
ж) в связи с природоохранными мероприятиями по устранению отрицательного воздействия на окружающую среду, возникшего как вследствие аварии, так и в ходе обычной деятельности: выбросы в атмосферу, прочие аналогичные обязательства.;
и) 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 подпунктах «г», «д», «е», «ж» предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев, подлежат дисконтированию.

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

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

суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются.
В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.

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

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

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

При определении величины признаваемых оценочных обязательств комиссией по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам, состав которой утверждается приказом Общества от 03.09.2024№ 211 «О создании комиссии по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам» (далее - приказ от 03.09.2024№ 211), 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 «и», Общество применяет способ исходя из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

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

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

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

Существенная информация

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

Таблица 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.	**79 825**	**96 854**	**(83 656)**	**(7 996)**	**1 137**	**86 164**
	за 2024 г.	**39 602**	**123 182**	**(82 587)**	**(1 874)**	**1 502**	**79 825**
в том числе: на оплату отпусков	за 2025 г.	9 548	31 455	(31 526)	-	x	9 477
	за 2024 г.	7 791	24 135	(22 378)	-	x	9 548
на годовые премиальные выплаты	за 2025 г.	19 722	34 412	(29 528)	(7 996)	x	16 610
	за 2024 г.	19 187	45 134	(42 725)	(1 874)	x	19 722
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	за 2025 г.	27 454	9 671	(6 596)	-	x	30 529
	за 2024 г.	-	44 587	(17 133)	-	x	27 454
по пенсионным программам	за 2025 г.	7 104	5 356	(9)	-	1 137	13 588
	за 2024 г.	12 624	(6 671)	(351)	-	1 502	7 104
прочие	за 2025 г.	15 997	15 960	(15 997)	-	-	15 960
	за 2024 г.	-	15 997	-	-	-	15 997

Общество финансирует декретные и долевые пенсионные программы с установленными выплатами. При этом действие декретной программы распространяется на часть персонала Общества, состоявшего в штате на конец 2025 года. Данная программа финансируется исключительно из средств Общества. Долевая программа распространяется на всех работников Общества. Работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Общества, при условии, что пенсионный взнос работника будет не менее 1% от заработной платы, тогда взнос работодателя будет равен взносу работника, но не более 4% от заработной платы работника. Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет АО НПФ ВТБ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД (до реорганизации в форме присоединения 03.05.2024 - АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие»),

исходя из заключенных пенсионных договоров. Дополнительно Общество обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.
Оценка величины пенсионных обязательств и расходов Общества, связанных с вознаграждениями по окончании трудовой деятельности и прочими долгосрочными выплатами, по состоянию на 31 декабря 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

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Чистые обязательства на 1 января	**7 104**	**12 624**
Компоненты отчета о прибылях и убытках	1 512	2 703
Компоненты прочего совокупного расхода	4 981	(7 872)
Выплаты по программам	(9)	(351)
Чистые обязательства на 31 декабря	**13 588**	**7 104**

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

При формировании отчетности за 2025 год в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, отражен ретроспективный пересчет статей отчета о финансовых результатах за предыдущий год, связанный с корректировкой прочих доходов и прочих расходов в целях сопоставимости показателей.

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

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

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

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

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

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

- от продажи товаров, приобретенных для перепродажи (продажа покупной продукции; продажа покупных товаров) (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
- от продажи работ, услуг (продажа услуг лаборатории) (на территории РФ).

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

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

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

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

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

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

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

В отчете о финансовых результатах обособленно по статье «Коммерческие расходы» по отдельной строке «в том числе «вывозные таможенные пошлины» (код строки 2211) показываются суммы таможенных пошлин, списанных с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в дебет счета 90 «Продажи».

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

Существенная информация

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

Таблица 30. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	**2**	**3**
Выручка	**5 532 288**	**5 264 801**
в том числе от продаж: **по основной деятельности**	5 526 223	5 254 289
из них: *продукции собственного производства*	2 820 191	2 798 705
товары, приобретенные для продажи	2 681 841	2 424 685
работы, услуги	24 191	30 899
по посреднической деятельности	-	4 610
по прочей деятельности	6 065	5 902

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**
Себестоимость продаж	**(4 838 715)**	**(4 462 766)**
в том числе проданных: **по основной деятельности**	(4 838 715)	(4 459 379)
из них: *продукции собственного производства*	(2 387 863)	(2 280 975)
товары, приобретенные для продажи	(2 448 006)	(2 175 558)
иные затраты	(2 846)	(2 846)
по посреднической деятельности	-	(3 227)
по прочей деятельности	-	(160)

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

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

4.2 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 разницами; разницами 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 разницах, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях.

Существенная информация

Информация по 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 основных средств	81	635	(7)	(757)	74	-	-	(122)
Выбытие капитальных вложений в объекты основных средств	-	-	(480)	-	-	-	(480)	-
Выбытие запасов	3 369	12 118	(4 477)	(16 295)	-	-	(1 108)	(4 177)
Выбытие долгосрочных активов к продаже	309	222	(121)	(92)	188	130	-	-
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	-	-	(2)	(5)	-	-	(2)	(5)
Операции с иностранной валютой	-	-	-	(298)	-	-	-	(298)
Курсовые разницы	3 817	3 966	(4 207)	(9 860)	-	-	(390)	(5 894)
Доходы (расходы), связанные с учетом права пользования активом и обязательства по аренде	-	311	-	-	-	311	-	-
Доходы (расходы), связанные с урегулированием судебных разбирательств	-	-	(80)	(101)	-	-	(80)	(101)
Оценочные обязательства	7 996	1 874	(15 960)	(15 997)	-	-	(7 964)	(14 123)
Оценочные обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	-	-	(1 140)	(1 524)	-	-	(1 140)	(1 524)
Безвозмездно полученные активы	1 199	-	-	-	1 199	-	-	-
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	26 663	6 759	(31 812)	(4 031)	-	2 728	(5 149)	-
Иные прочие доходы и прочие расходы	4 655	3 538	(16 896)	(14 899)	4 133	2 891	(16 374)	(14 252)
Штрафы, пени, неустойки и другие сборы и платежи	2 920	263	(466)	(2 222)	2 454	-	-	(1 959)
Материальная помощь, выплаты социального характера и др.	-	-	(11 371)	(9 950)	-	-	(11 371)	(9 950)
Налоги, платежи	56	9	(112)	(1 674)	-	-	(56)	(1 665)

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
Доходы (расходы), вознаграждение (комиссия), возмещение	-	-	-	(60)	-	-	-	(60)
Излишки (недостачи), возмещение, хищение, потери и т.д.	1 679	3 266	-	(375)	1 679	2 891	-	-
Доходы (расходы), связанные со страхованием	-	-	(133)	(123)	-	-	(133)	(123)
Командировочные расходы	-	-	(1)	(71)	-	-	(1)	(71)
Услуги, оказанные кредитными организациями	-	-	(341)	(321)	-	-	(341)	(321)
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	-	-	(2 985)	(88)	-	-	(2 985)	(88)
Членские взносы	-	-	-	(15)	-	-	-	(15)
Прочие доходы (расходы)	-	-	(1 487)	-	-	-	(1 487)	-
ИТОГО	**48 089**	**29 423**	**(75 182)**	**(63 859)**	**5 594**	**6 060**	**(32 687)**	**(40 496)**

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
Материальные затраты	**1 693 577**	**2 009 607**
в том числе: сырье и материалы	1 596 811	1 915 258
топливо, энергия	33 851	32 223
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	62 035	55 800
другие затраты	880	6 326
Затраты на оплату труда	**252 615**	**278 851**
Отчисления на социальные нужды	**72 919**	**78 979**
Амортизация	**157 108**	**108 713**
Прочие затраты	**2 734 371**	**2 365 892**
в том числе покупная стоимость товаров для продажи	2 467 310	2 172 119
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	12 629	5 909
арендная плата	458	339
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	94 263	71 517
страхование	4 022	3 805
транспортные расходы, связанные с реализацией	99 264	71 529
командировочные расходы	6 090	4 338
другие расходы	50 335	36 336
Итого по элементам затрат	**4 910 590**	**4 842 042**
Изменение остатков (прирост"-"):	**(5 765)**	**(119 839)**
незавершенного производства	(5 765)	-
готовой продукции и товаров для продажи	-	(115 476)
товаров отгруженных	-	(4 363)
Изменение остатков (уменьшение"+"):	**197 812**	**679**
незавершенного производства	-	679
готовой продукции и товаров для продажи	193 449	-

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
товаров отгруженных	4 363	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5 102 637**	**4 722 882**

При формировании отчетности за 2025 год в связи с уточнением Методики формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», 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 актива пенсионных программ с установленными выплатами, относящиеся к прочему совокупному доходу.
По статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» отражена сумма отложенного налогового актива, начисленного в связи с переоценкой чистого актива пенсионных программ с установленными выплатами, результаты которой признаются в добавочном капитале.

5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

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

6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

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

С целью соблюдения единых подходов по отражению показателей бухгалтерской отчетности организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в соответствии с Методикой формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», 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 платежах 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.
- Денежные потоки, связанные с выдачей беспроцентных займов, погашенных в том же отчетном периоде, в котором был выдан заем.

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

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

В Таблице 40 «Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств», в том числе по отдельной строке показывается «возврат кредитов и займов – всего»

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)	5 019	5 075
Итого	**5 019**	**5 075**

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

Таблица 35. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки ОДДС	За 2025 г.	За 2024 г.
1	**2**	**3**	**4**
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	**5 539 177**	**5 160 564**
в том числе: **от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг**	4111	5 518 735	5 128 399
из них: от основного общества		1 864 501	1 786 925
в том числе: авансы полученные		144	-

Наименование показателя	Код строки ОДДС	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
из них: от основного общества		109	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	6 534	8 020
из них: от основного общества		6 534	8 020
прочие поступления	4119	13 908	24 145
из них: от основного общества		1 956	2 179
в том числе: авансы полученные		-	13
Расчеты с покупателями (за ТМЦ)		3 373	4 805
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)		-	18 095
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат)		55	243
Расчеты по авансам выданным		7 560	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям		2 920	263
Возврат таможенных платежей, перечисленных в прошлые годы		-	739
Платежи - всего	4120	**(4 952 999)**	**(4 741 860)**
в том числе: **поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги**	4121	(4 488 748)	(4 286 178)
из них: основному обществу		(3 395 332)	(2 847 456)
в том числе: авансы выданные		(3 059)	(1 561)
из них: основному обществу		(38)	-
процентов по обязательству по аренде	4125	(390)	(307)
из них: основному обществу		(279)	(199)
прочие платежи	4129	(48 556)	(14 297)
из них: основному обществу		(103)	(7)
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)		(32 657)	-
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды		(5 247)	(6 497)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям		(405)	(10)
Госпошлины, судебные расходы		(134)	(125)
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)		(1 104)	(1 466)
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками		(9)	(11)

Наименование показателя	Код строки ОДДС	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
несписочного состава			
Расчеты по договорам страхования		(4 269)	(3 552)
Возврат авансов, полученных в прошлые отчетные периоды		-	(96)
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера		(4 731)	(2 540)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	**5 064 496**	**3 793 582**
в том числе: **от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)**	4211	331	636
из них: от основного общества		-	636
в том числе: авансы полученные		22	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	5 047 400	3 773 480
в том числе: от возврата предоставленных займов - всего:		5 047 400	3 773 480
из них: от основного общества		5 047 400	3 773 480
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	16 765	19 466
из них: основному обществу		16 765	19 466
Платежи - всего	4220	**(5 552 631)**	**(4 086 868)**
в том числе: **в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов**	4221	(337 899)	(340 649)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(5 214 732)	(3 746 108)
в том числе: предоставление займов - всего:		(5 214 732)	(3 746 108)
из них: основному обществу		(5 214 732)	(3 746 108)
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи - всего:	4320	**(98 099)**	**(123 311)**
в связи с получением имущества в аренду	4324	(2 443)	(3 301)
из них: основному обществу		(2 410)	(3 152)

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: основные общества, основной управленческий персонал, общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием и другие связанные стороны.

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
2025 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	2 278 193	-	2 015 376
Оказание прочих услуг	2 309	-	856
Приобретение товаров и услуг	3 631 220	105 441	16 447
Расходы от аренды имущества	-	256	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	7 278	-	-

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	1 884	41 359	14 731
Авансы полученные	20 036	-	-
Предоставление займов, кредитов в том числе с начислением процентов	5 232 539	-	-
Дивиденды, начисленные к уплате	74 152	-	24 717
2024 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	2 127 043	-	1 919 857
Оказание прочих услуг	2 653	-	1 644
Прочие операции по реализации	-	-	3
Приобретение товаров и услуг	3 654 781	89 823	3 904
Продажа основных средств, других активов	763	-	-
Приобретение основных средств, других активов	-	35 154	-
Расходы от аренды имущества	-	260	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	7 082	-	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	2 895	94 908	4 205
Авансы, выданные по капитальным вложениям	-	15 485	-
Авансы полученные	-	4	-
Предоставление займов, кредитов в том числе с начислением процентов	3 765 237	-	-
Дивиденды, начисленные к уплате	90 008	-	30 002

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

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

Таблица 37. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2025			
Дебиторская задолженность	188 273	665	323 888
Кредиторская задолженность	239 862	17 123	2 589
Займы выданные и проценты начисленные	182 755	-	-
На 31.12.2024			
Дебиторская задолженность	126 296	5 519	428 592
Кредиторская задолженность	681 273	40 072	-
Займы выданные и проценты начисленные	14 380	-	-

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

Таблица 38. Операции и расчеты по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
2025 год			
Обязательство по аренде с начисленными процентами	3 029	-	93
2024 год			
Обязательство по аренде с начисленными процентами	3 302	95	-

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

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

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2025			
Задолженность по обязательствам по аренде	1 972	981	-
На 31.12.2024			
Задолженность по обязательствам по аренде	1 585	1 000	-

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 3 к настоящим Пояснениям. Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют.

7.2 Информация об объектах учета аренды

Учетная политика

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

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

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

- по сроку действия договора:

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

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

Применение уровней существенности не допускается в следующих случаях:

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

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

В 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

Договоры аренды, которые могут быть признаны существенными в соответствии положениями Учетной политики, в Обществе в 2025 году отсутствуют.

8 Дополнительные пояснения

8.1 Информация о забалансовых счетах

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

Таблица 40. Обеспечения обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Обеспечения обязательств полученные - всего	**262 890**	**120 000**	-
в том числе: банковская гарантия	262 890	120 000	-

8.2 Информация об экологической деятельности (без проведения аудита)

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т.д.) за 2025 год не осуществлялись.

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью, за 2025 год составили 7 216 тыс. руб. (в 2024 – 8 088 тыс. руб.), в том числе:

- на организацию самостоятельного контроля за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговые мероприятия, научно-технические исследования, управление экологической деятельностью в размере 2 676 тыс. руб. (в 2024 – 2 503 тыс. руб.);

- на охрану окружающей среды (водных ресурсов) от отходов производства и потребления в размере 3 792 тыс. руб. (в 2024 – 4 738 тыс. руб.), из них выплачено другим предприятиям (организациям) за прием, хранение и уничтожение отходов производства и потребления в размере 3713 тыс. руб. (в 2024 – 4 599 тыс. руб.);

- плата за загрязнение окружающей среды в размере 684 тыс. руб. (2024 – 783 тыс. руб.);

- расходы на обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей ОПО составили 64 тыс. руб. (в 2024 – 64 тыс. руб.).

Финансирование экологической деятельности в 2025 и 2024 годах осуществлялось без привлечения средств заимствования и средств государственной помощи.

8.3 Прочая информация

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

В 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, результаты которых могут оказать существенное влияние на финансовое положение Общества. Обеспечения, выданные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату отсутствуют.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

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

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.

Общество осуществляет деятельность на территориях, характеризующихся повышенным уровнем внешних рисков, включая риски, связанные с угрозами безопасности и использованием беспилотных летательных аппаратов. Указанные обстоятельства находятся вне контроля Общества и могут оказывать негативное влияние на хозяйственную деятельность.

В условиях сохраняющейся неопределённости Общество не исключает возможности возникновения факторов, способных оказать влияние на оценку активов, финансовые результаты и стоимость бизнеса в целом. На дату подписания бухгалтерской отчётности надёжная количественная оценка таких последствий затруднительна.

Общество осуществляет мониторинг соответствующих рисков и принимает разумные меры по их снижению в рамках доступных возможностей.

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

ООО «ИНТЕСМО»

Приложение № 1

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

	отчетность 2025 года, тыс.руб.				отчетность 2024 года, тыс.руб.						
Наименование показателя	**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**	**6**	**7 (4 - 6)**	**8**	**9**	**10 (5 - 9)**	**11**
АКТИВ **I. Внеоборотные активы**											
Нематериальные активы	**1110**	82 284	89 722	34 552	**1110**	89 722	-		34 552	-	
в том числе: капитальные вложения	**11101**	80 190	87 750	31 890	**1111**	87 750	-		31 890	-	
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**	1 454 395	1 389 495	1 066 678	**1150**	1 389 495	-		1 066 678	-	
в том числе: капитальные вложения	**11501**	26 650	20 220	101 509	**1151**	20 220	-		101 509	-	
право пользования активом	**11502**	1 652	2 463	1 810	**1152**	2 463	-		1 810	-	
Инвестиционная недвижимость	**1160**	-	-	-	**1160**	-	-	Статья "Доходные вложения в материальные ценности" переименована в связи с началом применения ФСБУ 4/2023	-	-	Статья "Доходные вложения в материальные ценности" переименована в связи с началом применения ФСБУ 4/2023
Финансовые вложения	**1170**	-	-	-	**1170**	-	-		-	-	
Отложенные налоговые активы	**1180**	21 013	18 857	10 266	**1180**	18 857	-		10 266	-	
Прочие внеоборотные активы	**1190**	-	-	-	**1190**	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу I	**1100**	**1 557 692**	**1 498 074**	**1 111 496**	**1100**	**1 498 074**	**-**		**1 111 496**	**-**	
II. Оборотные активы											
Запасы	**1210**	781 871	1 285 850	1 193 922	**1210**	1 285 850	-		1 193 922	-	
Долгосрочные активы к продаже	**1215**	16	56	20		-	56	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Статья добавлена.Перенос из статьи 1260 "Прочие оборотные активы" в статью 1215 "Долгосрочные активы к продаже"	-	20	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Статья добавлена.Перенос из статьи 1260 "Прочие оборотные активы" в статью 1215 "Долгосрочные активы к продаже"
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	**1220**	-	-	-	**1220**	-	-		-	-	
Дебиторская задолженность	**1230**	641 357	680 837	512 441	**1230**	680 837	-		512 441	-	
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**	-	-		-	-	

Наименование показателя	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	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	**1240**	180 622	13 290	40 662		13 290	-		40 662	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	**1250**	5 019	5 075	2 968		5 075	-		2 968	-	
Прочие оборотные активы	**1260**	1 232	-	-		56	(56)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Перенос из статьи 1260 "Прочие оборотные активы" в статью 1215 "Долгосрочные активы к продаже"	20	(20)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Перенос из статьи 1260 "Прочие оборотные активы" в статью 1215 "Долгосрочные активы к продаже"
в том числе: акциз по подакцизным запасам	**12601**	-	-	-		-	-		-	-	
ИТОГО по разделу II	**1200**	**1 610 117**	**1 985 108**	**1 750 013**		**1 985 108**	**-**		**1 750 013**	-	
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	**1600**	**3 167 809**	**3 483 182**	**2 861 509**		**3 483 182**	-		**2 861 509**	-	

Наименование показателя	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	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
ПАССИВ **III. Капитал**											
Уставный капитал	**1310**	52 000	52 000	52 000	**1310**	52 000	-		52 000	-	
Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	**1320**	-	-	-	**1320**	-	-		-	-	
Накопленная дооценка внеоборотных активов	**1340**	-	-	-	**1340**	-	-		-	-	
Добавочный капитал (без накопленной переоценки)	**1350**	3 100	6 848	974	**1350**	6 848	-		974	-	
Резервный капитал	**1360**	-	-	-	**1360**	-	-		-	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	**1370**	2 285 719	2 078 342	1 802 874	**1370**	2 078 342	-		1 802 874	-	
ИТОГО по разделу III	**1300**	**2 340 819**	**2 137 190**	**1 855 848**	**1300**	**2 137 190**	-		**1 855 848**	-	
IV. Долгосрочные обязательства											
Заемные средства	**1410**	-	-	-	**1410**	-	-		-	-	
Отложенные налоговые обязательства	**1420**	128 350	118 206	64 949	**1420**	118 206	-		64 949	-	
Оценочные обязательства	**1430**	13 578	27 036	12 297	**1430**	27 036	-		12 297	-	
Прочие долгосрочные обязательства	**1450**	974	1 910	1 332	**1450**	1 910	-		1 332	-	
ИТОГО по разделу IV	**1400**	**142 902**	**147 152**	**78 578**		**147 152**	-		**78 578**	-	
V. Краткосрочные обязательства											
Заемные средства	**1510**	-	-	-	**1510**	-	-		-	-	
Кредиторская задолженность	**1520**	611 502	1 144 856	898 982	**1520**	1 144 856	-		898 982	-	
Доходы будущих периодов		-	-	-	**1530**	-		Статья 1530 "Доходы будущих периодов" удалена в связи с началом применения ФСБУ 4/2023.	-	-	Статья 1530 "Доходы будущих периодов" удалена в связи с началом применения ФСБУ 4/2023.
Оценочные обязательства	**1540**	72 586	52 789	27 305	**1540**	52 789	-		27 305	-	
Прочие краткосрочные обязательства	**1550**	-	1 195	796	**1550**	1 195	-		796	-	
ИТОГО по разделу V	**1500**	**684 088**	**1 198 840**	**927 083**	**1500**	**1 198 840**	-		**927 083**	-	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	**1700**	**3 167 809**	**3 483 182**	**2 861 509**	**1700**	**3 483 182**	-		**2 861 509**	-	

ООО «ИНТЕСМО» **Приложение № 2**

Изменения в отчете о финансовых результатах за период прошлого года, аналогичный отчетному периоду

	отчетность 2025 года, тыс. руб.			отчетность 2024 года, тыс. руб.			
Наименование показателя	**Код**	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**	**Код**	**За 2024 г.**	**Изменение ОФР**	**Примечание**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
Выручка	**2110**	**5 532 288**	**5 264 801**	**2110**	**5 264 801**	**-**	
Себестоимость продаж	**2120**	**(4 838 715)**	**(4 462 766)**	**2120**	**(4 462 766)**	**-**	
Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**693 573**	**802 035**	**2100**	**802 035**	**-**	
Коммерческие расходы	**2210**	(146 454)	(107 564)	**2210**	(107 564)	-	
в том числе: вывозные таможенные пошлины	**2211**	-	-	**2211**	-	-	
Управленческие расходы	**2220**	(117 468)	(152 552)	**2220**	(152 552)	-	
Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**429 651**	**541 919**	**2200**	**541 919**	**-**	
Доходы от участия в других организациях	**2310**	-	-	**2310**	-	-	
Проценты к получению	**2320**	17 807	19 129	**2320**	19 129	-	
Проценты к уплате	**2330**	(546)	(309)	**2330**	(309)	-	
Прочие доходы	**2340**	5 594	6 060	**2340**	6 276	(216)	Корректировка прочих доходов и прочих расходов в целях сопоставимости показателей (ФСБУ 4/2023)
Прочие расходы	**2350**	(32 687)	(40 496)	**2350**	(40 712)	216	
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	**2300**	**419 819**	**526 303**	**2300**	**526 303**	**-**	
Налог на прибыль организаций	**2410**	(117 684)	(130 130)	**2410**	(130 130)	-	
в том числе: текущий налог на прибыль организаций	**2411**	(108 463)	(87 462)	**2411**	(87 462)	-	
отложенный налог на прибыль организаций	**2412**	(9 221)	(42 668)	**2412**	(42 668)	-	
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	**2420**	-	-		-	-	Добавлена строка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023
Прочее	**2460**	4 111	(695)	**2460**	(695)	-	
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**306 246**	**395 478**	**2400**	**395 478**	**-**	
Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	**2510**	-	-	**2510**	-	-	
Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	**2520**	(4 981)	7 872	**2520**	7 872	-	
Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	**2530**	1 233	(1 998)	**2530**	(1 998)	-	
Совокупный финансовый результат	**2500**	**302 498**	**401 352**	**2500**	**401 352**	**-**	
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	**2900**	-	-	**2900**	-	-	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	**2910**	-	-	**2910**	-	-	

ООО «ИНТЕСМО» **Приложение № 3**

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс.руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2025 год	За 2024 год
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период, в том числе вознаграждение по годовым премиальным выплатам	26 963	31 877
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	3 457	2 675
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования (краткосрочная часть)	28 840	20 068
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	12 642	10 867
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	593	515
2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования (долгосрочная часть)	-	15 592
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	-	4 724

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	1591934
Наименование документа	Пояснительная записка Интесмо от 31.12.2025
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"Инновационные Технологии Смазок"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец, срок действия УКЭП) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Основание полномочий подписанта	Отметка о подписании
1	Первый заместитель генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса, Отрубянников Артем Валентинович	27.03.2026 07:36:26 Мск	ПЗ_Интесмо по результ. аудита 2025.pdf	052591CC00F8B2CBAF4A2B95D6054E0592, Отрубянников Артем Валентинович, с 10.06.2025 по 10.06.2026	51a73751-929e-49c5-a2be-fa767e90be9f	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, НОВОСЕЛОВ СЕРГЕЙ СЕРГЕЕВИЧ	27.03.2026 08:56:44 Мск	ПЗ_Интесмо по результ. аудита 2025.pdf	028763D300F5B3A1A64CF4F9AFB7A55CE8, НОВОСЕЛОВ СЕРГЕЙ СЕРГЕЕВИЧ, с 18.02.2026 по 18.05.2027	Устав	Документ подписан электронной подписью