



ООО «АЛМАЗ-Нефтесервис»

628422, Российская Федерация,  
Ханты-Мансийский автономный округ-Югра,  
г.о.Сургут, г.Сургут, ул.Индустриальная, д. 34/1

**А Л М А З**  
Н Е Ф Т Е С Е Р В И С

ИНН 8609020431 КПП 860201001 ОГРН 1218600002653  
р/с 40702810654400069610  
ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК  
БИК 043601607 к/с 30101810200000000607

Приемная: +7 (848) 25 51 777 (доб.66365)  
e-mail: priemnayaNN\_ANS@almaz-neft.ru

**Общество с ограниченной ответственностью**

**«АЛМАЗ-НЕФТЕСЕРВИС»**

Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, за год,  
закончившийся 31 декабря 2024 г.

## Содержание

<b>1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ .....</b>	<b>4</b>
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА И ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА .....	6
1.4. СТРУКТУРА КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ.....	7
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	7
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА .....	7
1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	8
<b>2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>8</b>
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ .....	8
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ .....	9
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	9
2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....	9
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .	10
2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	10
2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	10
2.8. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ .....	12
2.9. УЧЕТ АРЕНДЫ И ЛИЗИНГА .....	13
2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	16
2.11. ЗАПАСЫ.....	16
2.12. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ .....	17
2.13. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	17
2.14. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ .....	17
2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ .....	18
2.16. УСТАВНОЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ ...	19
2.17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	19
2.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	19
2.19. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ .....	20
2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ .....	20
2.21. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ .....	21
2.22. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ .....	22
2.23. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....	22
2.24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	22
2.25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	23
2.26. ПОРЯДОК УЧЕТА ОБЕСПЕЧЕНИЙ, ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫДАННЫХ .....	23
<b>3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ .....</b>	<b>24</b>
<b>4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....</b>	<b>24</b>
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	24
4.2. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	27
4.3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ .....	27
4.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	28
4.5. ЗАПАСЫ .....	28

4.6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	29
4.7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА .....	30
4.8.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	31
4.9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ .....	31
4.10.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) .....	31
4.11.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	32
4.12.	ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	32
4.13.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	33
4.14.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	34
4.15.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	34
<b>5.</b>	<b>ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....</b>	<b>35</b>
5.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	35
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	35
5.3.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	37
5.4.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	39
<b>6.</b>	<b>ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ .....</b>	<b>39</b>
6.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	39
6.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ .....	40
6.3.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	40
6.4.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	40
6.5.	ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ .....	41
6.6.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	41
6.7.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	41
6.8.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	41
6.9.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО .....	43

## 1. Основные сведения

### 1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «АЛМАЗ-Нефтесервис» (Общество), сокращенное название ООО «АЛМАЗ-Нефтесервис», ИНН/КПП 8609020431/ 860201001, зарегистрировано УФНС РФ № 11 по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 06.07.2021г., за основным государственным регистрационным номером 1218600002653.

ОКВЭД 09.10.9 «Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа»

В 2024 г. внесены изменения в Устав:

- в части изменения юридического адреса. Зарегистрированы в ИФНС за номером 2248600386483 от 19.12.2024г.;

Юридический и почтовый адрес:

628422, Россия Ханты-Мансийский Автономный округ-Югра АО, Сургут г.о., ул. Индустриальная, д.34/1, помещ.1

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила, чел.:

На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1409	1679	1 317

Лица, ответственные за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности и уполномоченные подписывать отчетность в 2024 году: с 01.01.2024г. до 04.08.2024г. - генеральный директор Сохраннов Алексей Юрьевич, с 05.08.2024г. - генеральный директор Гиндуллин Салават Радикович.

### 1.2. Основные виды деятельности

В 2024 г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и газа
2. Производство прочих проводов и кабелей для электронного и электрического оборудования
3. Ремонт машин и оборудования
4. Производство двигателей, кроме авиационных, автомобильных и мотоциклетных.
5. Производство оборудования специального назначения, не включенного в другие группировки
6. Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения
7. Предоставление услуг по перевозкам
8. Деятельность предприятия общественного питания по прочим видам организации питания

9. Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
10. Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки
11. Деятельность в области медицины прочая.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности	Департамент недропользования и природных ресурсов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры	20.12.2021	ХМН 20918 ВЭ, действительна до 19.12.2046
2	Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности	Департамент недропользования и природных ресурсов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры	20.12.2021	ХМН 20917 ВЭ, действительна до 19.12.2046
3	Образовательная деятельность, осуществляемая образовательными организациями, организациями, осуществляющими обучение, а также индивидуальными предпринимателями, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность непосредственно, лицензирование которой осуществляют органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие переданные полномочия Российской Федерации в сфере образования	Служба по контролю и надзору в сфере образования Ханты-Мансийского автономного округа-Югры (Обрнадзор Югры)	04.02.2022	3521
4	Заготовка, хранение, переработка и реализация лома цветных металлов. Заготовка, хранение, переработка и реализация лома черных металлов.	Департамент экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа-Югры	29.03.2022	Л028-01084-86/00027245
5	Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»)	Служба по контролю и надзору в сфере здравоохранения Ханты-мансийского автономного округа-Югры	30.03.2022	Л041-01193-86/00047703
6	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	Главное управление министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Ханты-Мансийскому округу-Югре	01.07.2022	86-06-2022-002710
7	Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	Межрегиональное территориальное управление федеральной службы по надзору в сфере транспорта по Уральскому Федеральному округу	29.07.2021	АН 86-001692

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
8	Лицензирование образовательной деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой частными образовательными организациями на территории инновационного центра «Сколково»)	Департамент образования и науки Ханты-Мансийского автономного округа-Югры	04.02.2022	Л035-01304-86/00175730,3521

### 1.3. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества

В состав ООО «АЛМАЗ-Нефтесервис» входят следующие обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

- Обособленное подразделение АЛМАЗ-Нефтесервисг. Москва, КПП 772345001, находящиеся по адресу: 109129, Россия, г. Москва, муниципальный округ Текстильщики вн. тер. г., ул.8-я Текстильщиков, д.11, стр.2, ком. 38а. Поставлено на учет 01.07.2023, снято с учета 16.01.2024 года.
- Обособленное подразделение АЛМАЗ-НЕФТЕСЕРВИС ПГТ. ПОЙКОВСКИЙ, КПП 861945001, находящиеся по адресу: 628331, Россия, Ханты-Мансийский Автономный округ-Югра АО, Нефтеюганский м.р-н, Пойковский г.п., пгт Пойковский, цех по ремонту и ревизии кабеля. Поставлено на учет 01.04.2022. Действующее.
- Обособленное подразделение АЛМАЗ-Нефтесервис г. Тольятти, КПП 638245001, находящиеся по адресу: 445021, Россия, Самарская обл., Тольятти г. о., г. Тольятти, ул. Голосова, д.26А, Поставлено на учет 01.12.2023 года. Действующее.
- Обособленное подразделение АЛМАЗ-Нефтесервис г. Пермь, КПП 590245001, находящиеся по адресу: 614000, Россия, Пермский край, Пермский г.о., г. Пермь, ул. Ленина, д. 66/1, офис 205. Поставлено на учет 18.01.2023 года. Действующее.
- Обособленное подразделение АЛМАЗ-НЕФТЕСЕРВИС г. НЕФТЕЮГАНСК, КПП 860445002, находящиеся по адресу: Россия, Ханты-Мансийский Автономный округ-Югра АО, Нефтеюганск г.о., г. Нефтеюганск, тер. Промышленная зона Юго-Западная. Поставлено на учет 08.08.2023года. Действующее
- Обособленное подразделение АЛМАЗ-Нефтесервис г.Муравленко, КПП 890545001, находящиеся по адресу: 629602, Россия, Ямало-Ненецкий АО, город Муравленко г.о., г. Муравленко, ул. Губкина, д.56. Поставлено 20.11.2023 года. Действующее.
- филиал в Республике Эквадор. В учредительные документы в РФ и в ЕГРЮЛ изменения внесены 22.01.2022 года. Фактически на территории Эквадор филиал был зарегистрирован 09.12.2022 года, на налоговый учет поставлен 13.01.2023 года. Деятельность в филиале на момент формирования отчетности отсутствовала. Закрыт 26.02.2024 г.

#### 1.4. Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 100 000 руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2024г. являются:

Наименование	Доля в УК
участники - юридические лица	---
Прочие участники - физические лица	100%
Итого:	100%

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2023г. являются:

Наименование	Доля в УК
участники - юридические лица	---
Прочие участники - физические лица	100%
Итого:	100%

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2022г. являются:

Наименование	Доля в УК
участники - юридические лица	---
Прочие участники - физические лица	100%
Итого:	100%

#### 1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Общее собрание в лице единственного участника осуществляет общее руководство деятельностью Общества.

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

Генеральный директор до 04.08.2024 – Сохраннов Алексей Юрьевич

Генеральный директор Общества, назначенный с 05.08.2024 – Гиндуллин Салават Радикович

Основанием передачи полномочий является Решение № б/н от 31.07.2024 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью с полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

#### 1.6. Информация об аудиторе Общества

В отчетном году Аудитором Общества является ООО «Аудит-Право», ИНН 6320009701, КПП 632401001 ОГРН 1036301016476, 445009, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новопромышленная, д.22, оф. 303

Включен в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов за основным регистрационным номером №11606059855

## 1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество не имеет дочерние и зависимые общества по состоянию на 31.12.2024 г.

## 2. Основа представления информации в отчетности

### 2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2024 г. утверждена приказом генерального директора Общества от 29 декабря 2023 г. №01-04-НС/191/4.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

- Вступил в силу новый стандарт ФСБУ 14/2022 " Нематериальные активы " начиная с 2024г.

Общество не ведет учет нематериальных активов.

## **2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой валюта баланса изменится более чем на 10%.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

Влияние изменений учетной политики на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

Общество не предполагает появления новых хозяйственных операций в следующем отчетном периоде.

## **2.3. Организация и формы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет Общества ведется сторонней организацией, оказывающей специализированные услуги. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С Бухгалтерия Предприятия 3, объединяющий деятельность всех подразделений Общества в единое информационное пространство и для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Для расчета заработной платы используется программный продукт 1С ЗУП 3.1.

Документальное оформление операций осуществляется в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте»

## **2.4. Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с тре-

бованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2024 году.

## **2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, включая полученные заемные средства, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты) в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2024 г.

Курсы валют составили на 31.12.2024г.- 101,6797 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб.), на 31.12.2024г.- 106,1028 руб. за 1 евро (31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб.), на 31.12.2024г. – 13,4272 руб. за 1 юань 31 декабря 2023 г. – 12,5762 руб.)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы (доходы).

## **2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, расходы будущих периодов, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

## **2.7. Основные средства**

Учет ОС ведется на основании положений ФСБУ 6/2020.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К ОС не относятся:

- капитальные вложения;
- долгосрочные активы к продаже (учитываются в порядке, установленном ПБУ 16/02).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

#### Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Общество устанавливает следующий порядок определения ликвидационной стоимости объектов:

- здания и сооружения – первоначальная стоимость \*1%;
- транспортные средства – первоначальная стоимость \*1%;
- иные ОС с первоначальной стоимостью более 1 млн. руб. - первоначальная стоимость \* 2%.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Остаточная стоимость актива может быть равна нулю, если Общество намерено использовать актив до конца физического срока его эксплуатации.

Принятые Обществом группы основных средств приведены ниже.

Группа основных средств
Здания
Сооружения
Машины и оборудование
Офисное оборудование
Транспортные средства
Производственный и хозяйственный инвентарь

### Выбытие объектов основных средств

Разница между суммой балансовой стоимости реализуемого, списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается прочим доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором выбывает объект основных средств.

### Расходы по ремонту и обслуживанию

Первоначальная стоимость ОС увеличивается на стоимость планового ремонта, технического осмотра, технического обслуживания, если одновременно выполняются следующие условия:

- периодичность проведения ремонта или техобслуживания более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев);
- стоимость капитальных вложений менее 100 000 руб.;
- период получения экономических выгод от понесенных затрат ("срок службы" проведенного ремонта или техобслуживания) существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования ОС.

Если стоимость капитальных вложений в плановые ремонты более 100 000 руб. и срок службы проведенного ремонта или техобслуживания существенно отличаются от срока полезного использования, отремонтированного ОС, то такие завершённые капитальные вложения учитываются как самостоятельные объекты.

## **2.8. Учет капитальных вложений**

Общество ведет учет капитальных вложений в порядке, установленном ФСБУ 26/2020.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, в частности, такие как затраты на:

- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- организацию строительной площадки;
- осуществление авторского надзора;
- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения по их завершении формируют первоначальную стоимость ОС.

Моментом завершения капитальных вложений считается дата, на которую объект капитальных вложений приведен в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях (оформляется акт приема-передачи объекта).

## **2.9. Учет аренды и лизинга**

Учет аренды (лизинга) осуществляется Обществом в порядке, установленном ФСБУ 25/2018

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений согласно ПБУ 21/2008.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

### **Учет у арендатора**

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Для учета ППА используются счет 01.03 «Арендованное имущество». Амортизация ППА отражается на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества». Расчеты с арендодателем учитываются на соответствующих субсчетах счета 76.07 «Расчеты по аренде».

Общество не признает ППА и обязательство по аренде (п.п. 11,12 ФСБУ 25/2018) при одновременном соблюдении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (право применяется в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды);

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (право применяется в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода ежемесячно.

ППА признается по фактической стоимости, в которую включаются:

- величина первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

- величина подлежащего исполнению Обществом 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.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды.

Право пользования земельными участками амортизируется в течение срока действия договора аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования номинальных величин арендных платежей.

По договорам лизинга Общество производит дисконтирование по расчетной ставке, определяемой исходя из справедливой стоимости предмета лизинга и графика платежей. При этом под справедливой стоимостью предмета лизинга понимается сумма затрат лизингодателя на приобретение предмета лизинга.

По договорам аренды дисконтирование производится с применением средневзвешенной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям на конец месяца каждого предыдущего квартала, опубликованной на официальном сайте ЦБ РФ, либо ставка доступная на дату ежемесячного закрытия либо на дату составления квартальной отчетности (например: ставка за Декабрь 2023 - устанавливается к договорам аренды заключенным в 1 квартале 2024г., ставка за Март 2024 - устанавливается к договорам аренды заключенным во 2 квартале 2024г., ставка за Июнь 2024 - устанавливается к договорам аренды заключенным в 3 квартале 2024г., ставка за Сентябрь 2024 - устанавливается к договорам аренды заключенным в 4 квартале 2024г.)

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

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, по которой дисконтируются платежи. Периодичность начисления процентов выбирается в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов (счет 91.02), за исключением той их части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

### **Учет у арендодателя**

Общество классифицирует объекты учета аренды:

- как объекты учета операционной аренды – если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество (п. 26 ФСБУ 25/2018);

- как объекты учета неоперационной (финансовой) аренды – если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды (п. 25 ФСБУ 25/2018).

Объекты учета субаренды классифицируются Обществом исходя из соответствующих условий договора аренды.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

При изменении договора аренды объекты бухгалтерского учета учитываются Обществом в качестве вновь возникших объектов учета аренды с даты вступления в силу указанных изменений в следующих случаях:

- если объекты учета аренды изначально классифицированы как объекты учета операционной аренды;

- если объекты учета аренды изначально классифицированы как объекты учета неоперационной (финансовой) аренды, но вступление в силу изменений договора аренды на дату заключения договора аренды привело бы к классификации таких объектов в качестве объектов учета операционной аренды.

Объекты учета операционной аренды при передаче их арендатору продолжают учитываться в составе соответствующих активов. Доход в виде арендных платежей учитывается ежемесячно.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости с применением средневзвешенной ставки по выданным кредитам на начало отчетного года, опубликованной на официальном сайте ЦБ РФ.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся Обществу будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (при установлении такой стоимости в договоре).

## **2.10. Финансовые вложения**

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Критерий существенности для принятия величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых продавцу в соответствии с договором) на приобретение финансовых вложений – ценных бумаг устанавливается в размере 10% от суммы по договору приобретения ценных бумаг. Затраты, составляющие менее 10% в сравнении с суммой договора, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету ценные бумаги. (ПБУ 19/02).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резервы под обесценение финансовых вложений создаются Обществом по результатам инвентаризации ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности, согласно решения утвержденной комиссии. Основанием создания резерва по финансовым вложениям являются следующие критерии:

- наличие у должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом

## **2.11. Запасы**

Учет запасов регламентируется Приказом Минфина России от 15.11.2022 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ – способ списания материалов по средней скользящей оценке (определение стоимости в момент отпуска) с учетом количества и стоимости материалов на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска.

Специальная одежда, учитывается в качестве запасов, если срок ее использования не превышает 12 месяцев.

Резерв под обесценение запасов создается по результатам инвентаризации ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности, согласно решению, утвержденного комиссией. Основанием создания резерва по Запасам могут являться следующие критерии:

- морально устарели;
- полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- снизится рыночная стоимость запасов.

Не подлежат проверке на обесценение лом черных и цветных металлов, так как данные запасы не предназначены для дальнейшего потребления в производстве, бытовом хозяйстве и служат исключительно в качестве сырья для дальнейшего переплава в металлургии, то есть выполняют одну единственную функцию.

## **2.12. Незавершенное производство и готовая продукция**

Учитывая особенности технологического процесса незавершенное производство на конец отчетного периода не имеется.

## **2.13. Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- затраты по договору страхования, заключенные на срок больше месяца, являются перечисленным авансом;
- сопровождение ПО, электронные ключи, заключенные на срок больше месяца, являются перечисленным авансом;

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение всего периода потребления исходя из срока полезного использования, установленного в договорах.

## **2.14. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резерва по

сомнительным долгам.

## **2.15. Оценочные резервы**

Общество формирует следующие оценочные резервы:

### **- по сомнительным долгам**

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Задолженность признается сомнительной при следующих обстоятельствах:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

При наличии у Общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность Общества перед этим контрагентом.

Дебиторская задолженность также включается в резерв, если Общество располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом нет документальных оснований списать такой долг.

Резерв по сомнительным долгам используется лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

### **- под обесценение финансовых вложений**

Резерв учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

Финансовые вложения и займы выданные, группируются в бухгалтерской отчетности по критерию срочности.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на 31 декабря.

Резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

## **2.16. Уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль**

В бухгалтерском учете отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций по номинальной стоимости, паевых взносов) учредителей (участников) организации.

Прибыль, остающаяся в распоряжении Общества, распределяется в соответствии с решением собрания участников.

## **2.17. Кредиты и займы**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Если проценты должны уплачиваться в срок, не превышающий 12 месяцев, то такие проценты представляются в отчетности как краткосрочные вне зависимости от того, что основной долг является долгосрочным.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

## **2.18. Оценочные обязательства**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество формирует следующие оценочные обязательства:

**- оценочное обязательство на оплату отпусков**

Оценочное обязательство создается в соответствии с методикой, предусмотренной учетной политикой Общества.

Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство определяется произведение суммы фактически начисленных расходов на оплату труда по структурному подразделению (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) и ежемесячного процента отчислений в оценочное обязательство на оплату отпусков.

Ежемесячный процент отчислений определяется в начале отчетного года как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на предполагаемом годовом размере расходов на оплату труда.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков определяется как сумма планируемых отпускных по каждому сотруднику организации, определенная исходя из средней заработной платы сотрудника и количества дней отпуска, которые могут быть использованы сотрудником в текущем году (включая дни неиспользованного отпуска за предыдущие периоды).

Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска является предельной суммой отчислений в оценочное обязательство.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Оценочные обязательства и резервы» в корреспонденции со счетами учета затрат.

По состоянию на 31 декабря отчетного (календарного) года проводится инвентаризация указанного резерва. Недоиспользованная сумма резерва увеличивает бухгалтерскую прибыль. При недостатке созданного резерва, сумму недостающего резерва организация включает в расходы. Остаток резерва по неиспользованным отпускам переносится на следующий год.

## **2.19. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение**

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

## **2.20. Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в

оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации товаров и продукции;
- доходы от деятельности по оказанию транспортных услуг;
- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- Доходы по сервисному обслуживанию и текущему ремонту погружного оборудования;
- Доходы от прочих услуг Общества;

Прочими доходами признаются:

- Доходы в виде полученных дивидендов, процентов по займам, финансовым активам;
- Доходы, полученные от продажи основных средств и иного имущества, ранее используемого Обществом;
- Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году (в случае несущественности);
- Поступления в возмещение причиненных убытков, в т.ч. штрафы и пени по договорам;
- Доходы от сдачи в аренду прочего имущества;
- Процентов по банковским вкладам;
- Курсовые разницы

## **2.21. Порядок формирования расходов**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в настоящих пояснениях.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в настоящих пояснениях.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные рас-

ходы», 23 «Вспомогательные производства» и косвенные, отражаемые по дебету счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

## **2.22. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Учет возникающих разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) ведется – Балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

## **2.23. Информация о связанных сторонах**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные о характере отношений, видах операций, объеме операций каждого предприятием и каждой группой связанных сторон.

Информация раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:

- основного хозяйственного общества;
- органов управления и основного управленческого персонала организации;
- прочих аффилированных лиц.

Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается предприятием самостоятельно на основе ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», а также с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

## **2.24. Информация по сегментам**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа, которые составляют 64,75% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

## **2.25. События после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Критерий существенности для отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты, а также последствий условных фактов хозяйственной деятельности устанавливается в размере 10% от итога группы статей Баланса, группы статей Отчета о финансовых результатах соответственно (ПБУ 7/98, ПБУ 8/2010).

## **2.26. Порядок учета обеспечений, полученных и выданных**

Наличие и движение полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей учитывается на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»

В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется из условий договора.

Обеспечения обязательств и платежей полученные, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в рублевой оценке по курсу на отчетную дату

Наличие и движение выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, в том числе имущество, переданное в залог, учитывается на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

### **3. Вступительные и сравнительные данные**

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2023 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2023 г.

Критерий существенности для степени детализации при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерской отчетности) устанавливается в размере 10% от итога группы статей Баланса, группы статей Отчета о финансовых результатах соответственно.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2023 г. не корректировались.

### **4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса**

По состоянию на 31.12.2024 г. нематериальные активы отсутствуют.

#### **4.1. Основные средства**

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

С 2024 года переоценок основных средств Общество не производило.

Информация о балансовой стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам представляет собой следующее:



ООО «АЛМАЗ-НефтеСервис»

628422, Российская Федерация,  
Ханты-Мансийский автономный округ-Югра,  
г.о.Сургут, г.Сургут, ул.Индустриальная, д. 34/1

**А Л М А З**  
НЕФТЕСЕРВИС

ИНН 8609020431 КПП 860201001 ОГРН 1218600002653  
р/с 40702810654400069610  
ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК  
БИК 043601607 к/с 30101810200000000607

Приемная: +7 (848) 25 51 777 (доб.66365)  
e-mail: priemnayaNN\_ANS@almaz-neft.ru

### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Сумма обесценения	Фактическая стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2024	3 089 035	(370 224)	6 646 917	(1 380 457)		1 099 418	(156522)	8 355 496	1 313 121
	2023	142 621	(32031)	3 544 551	360 965	376840	366840	(30208)	3 089 036	370 223
в том числе: Здания	2024	24 479	1991	1056	( )		1973	( )	25 536	3965
	2023	14 729	485	9749	( )		1507	( )	24 479	1 991
Сооружения	2024	12 693	1289		( )		838	( )	12 693	2 127
	2023	7 887	509	4805	( )		781	( )	12 693	1289
Машины и оборудование	2024	3 032 494	362490	6 636 071	(1 380 457)		1092324	(156 222)	8 288 108	1 298 292
	2023	114 065	30383	3279395	(360 965)		362315	(30 208)	3032494	362489
Транспортные средства	2024	7 535	1822	8072	( )		2247	( )	15 608	4069
	2023	791	378	6745	( )		1445	( )	7535	1823
Офисное оборудование	2024	6 172	1982	1358	( )		1212	( )	7530	3194
	2023	3 753	241	2419	( )		1741	( )	6172	1982
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	5 662	649				717		5662	1366
	2023	1 396	36	4 266			613		5 662	649
Другие виды основных средств	2024		( )	360	( )		107	( )	360	107
	2023		( )		( )		( )	( )		( )

### Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Сумма обесценения	Фактическая стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение				
Права пользования активами - всего	2024	237 717	(8439)	2 354	(34 649)	6230	(28 947)		204 876	(31 156)
	2023			236 469			8 439		236 469	8 439
в том числе: Здания	2024	32 350	(2 087)		(32 350)	6230	(4 143)			( )
	2023		( )	32 350	( )		(2087)	( )	32 350	(2087)
Машины и оборудование	2024	14 580	(196)		(1853)		(2008)	( )	12 726	(2 203)
	2023		( )	14 580	( )		(196)	( )	14 580	(196)
Транспортные средства	2024	190 241	(6156)	2 354	445		(22797)	( )	192 150	(28 952)
	2023		( )	190 241	( )		(6156)	( )	190 241	(6156)

### Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Амортизируемые основные средства - всего	7 042 375	2 718 812	110 590

По состоянию на 31.12.2024 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Информация об основных средствах, переданных в аренду и полученных в аренду, а также об ином использовании основных средств, раскрыта ниже:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5 547 481	1 868 704	

#### 4.2. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		Первоначальная стоимость	Стоимость с учетом накопленной корректировки
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	2024	379		200 000	(200 305)		74	
	2023	379			( )		379	
Приобретенные права требований	2024	379		200 000	(200 305)		74	
	2023				( )		379	

По результатам инвентаризации был восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений, ввиду исполнения заемщиком обязательств по сумме основного долга, а также выхода должника из процедуры банкротства.

Величина резерва под обесценение финансовых вложений представляет собой следующее:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
<b>Резерв под обесценение финансовых вложений - всего</b>			
Приобретенные права требований	0	380	380

#### 4.3. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Материалы	20 459	13 453	1 487
Финансовые вложения		76	76
Внеоборотные активы	418	2 144	
Готовая продукция	7 101	1 597	
Основные средства	17 371	12 219	
Расходы будущих периодов	30 347	1 859	
Арендные обязательства	23 792	41 134	

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Резервы по сомнительным долгам	10 491		
Товары	382		
<b>ИТОГО</b>	<b>110 361</b>	<b>72 482</b>	<b>1 563</b>

#### 4.4. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены следующие вложения:

Наименование	Сумма		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расходы будущих периодов		1 557	781
Авансы, выданные поставщикам на приобретение и строительство основных средств (без НДС)	359 728	61 219	786
Резерв по сомнительным долгам по авансам выданным	( )	( )	( )
<b>ИТОГО</b>	<b>359 728</b>	<b>62 776</b>	<b>1567</b>

#### 4.5. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы всего	2024	3 449 416	( )	29 134 802	(28 737 636)			X	3 842 896	( )
	2023	1 193 839	( )	(233 305 74)	( )			X	3 449 416	( )
в том числе: Материалы и сырье	2024	2 827 582	( )	9 179 879	(9 567 828)			9 332 379	2 439 633	( )
	2023	1 094 065	( )	99 926 782	(8 259 161)				2 827 582	( )
Товары для перепродажи	2024	510	( )	1 188 219	(986 212)			279 697	202 517	( )
	2023	8837	( )	323 594	(331 921)			23933	510	( )

Готовая продукция	2024	605 404	( )	6 056 678	(5 461 336)			6 038 720	1 200 746	
	2023	75 545	( )	7 274 779	(3 744 920)			5 646 079	605 404	
Товары и готовая продукция отгруженные	2024			1 064	(1 064)					
	2023	15392			(15 392)					
Прочее запасы и затраты	2024		( )		( )					
	2023		( )	3881	(3881)					
Затраты в незавершенном производстве	2024	15 920		12 465 365	12 481 285					
	2023			3 804 889	(2 941 143)			127 827	15 920	

Запасы в залоге, материально-производственных запасов, переданных в залог по состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет.

#### 4.6. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена в строке 1230. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

#### Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>1 407</b>		
прочие дебиторы	1 407		
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>6 838 527</b>		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 648 183	2 430 370	168 829
В том числе авансы выданные поставщикам за запасы	375 126	2 102 346	162 515
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 276 879	1 415 597	993 544
Расчеты по налогам и сборам	24 081	6 486	111
Расчеты по социальному страхованию	23		
Расчеты с подотчетными лицами	1 122	1 918	369
Расчеты с сотрудниками по прочим операциям	36	75	32
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	885 233	1 058 990	777 707
Расходы будущих периодов	2 970	2 781	381
<b>Итого</b>	<b>6 839 934</b>	<b>4 916 217</b>	<b>1 941 973</b>

Признать задолженность в размере 99 322 тыс. руб., не оплаченную по договору в срок и не обеспеченную гарантией, также задолженность контрагента, находящегося в стадии ликвидации, сомнительной

Величина резерва по сомнительным долгам представляет собой следующее:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>			
покупатели и заказчики	99 322		

#### 4.7. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в кассе	238	142	275
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	201 260	72 452	25 817
Переводы в пути		5	17
Валютные счета	3 130	242	
Прочие валютные счета			32 700
<b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>	<b>204 628</b>	<b>72 841</b>	<b>58 809</b>
<b>Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств</b>	<b>204 628</b>	<b>72 841</b>	<b>58 809</b>

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

#### Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о движении денежных средств.

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
<b>Прочие доходы</b>	<b>170 892</b>	<b>94 183</b>
прочие доходы по текущей деятельности	27 727	14 846
Доходы по операциям хеджирования	22 123	12 355
Проценты по депозиту	9 800	3 948
Штрафы пени за нарушение условий договора	6 242	1 576
Оплата по договору уступки требования	70 000	61 458
Предоставление беспроцентного займа	35 000	
<b>Прочие расходы</b>	<b>465 285</b>	<b>142 291</b>
Штрафы за нарушение условий договора	(21 828)	(2 084)
Расходы по операциям хеджирования	(340 591)	(91 478)
Оплата по договорам уступки требования	(66 225)	(21 147)
Расходы на услуги банка	(17 736)	(11 377)
Прочие расходы по текущей деятельности	(18 905)	(16 205)

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Полученные/выданные авансы;
4. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
5. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
6. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

#### 4.8. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

Наименование	Сумма		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расходы на приобретение программных обеспечений	444	847	149
Расходы по подготовке производства, реал. товаров без перехода права собственности			4315
Расходы на страхование		1 789	
<b>ИТОГО</b>	<b>444</b>	<b>2 635</b>	<b>4 464</b>

#### 4.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Уставный капитал, тыс. руб.	100	100	100

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2024 и 2023 гг. не производилось.

#### 4.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По итогам 2024 года получена прибыль 268 311 тыс. руб.

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности решения о распределении чистой прибыли за 2024 года полученная прибыль на выплату дивидендов не направлялась.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
<b>Нераспределенная прибыль, ВСЕГО</b>	<b>531 917</b>	<b>263 606</b>	<b>246 913</b>
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	263 606	246 913	152 141
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	268 311	16 693	92 772
Переход на ФСБУ			

#### 4.11. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Основные средства	181 060	57 252	4 078
Внеоборотные активы	3 212	2 230	
Незавершенное производство и расходы будущих периодов		1 519	
Готовая продукция	2 540	7 190	2 401
Материалы	913	3 476	2 357
Доходы будущих периодов	29 280	7 380	1 043
Товары отгруженные			21
Товары	437		
Проценты по обязательствам	3 168	7 774	
<b>ИТОГО</b>	<b>220 610</b>	<b>86 821</b>	<b>9 899</b>

#### 4.12. Прочие долгосрочные обязательства

В составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

Наименование	Сумма		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Арендные обязательства	29 086	95 269	
<b>ИТОГО</b>	<b>29 086</b>	<b>92 569</b>	

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам составила: За период 2024 г. 23 683 тыс. руб.

#### 4.13. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из/в долгосрочной из/в краткосрочную задолженность	
Долгосрочные заемные средства - всего	2024	4 250 616	4 511 796		(2 570 342)	( )	(1 371 607)	4 835 848
	2023	458 300	4 376 424		(584 725)	0		4 250 616
Кредиты	2024	4 249 999	4 511 796		2 570 342	0		4 819 846
	2023	458 300	4 376 424	8241	584 725	( )		4 249 999
Проценты по кредитам	2024	8241		653 069	( )	(623924)	22000	15 386
	2023				( )			
Займы	2024	616			( )	( )		616
	2023	616				0		616
Проценты по займам	2024				( )	( )		
	2023				( )	( )		
Краткосрочные заемные средства - всего	2024		2 881 549		(1484 500)	( )		1 426 881
	2023				( )	( )		272 372
Кредиты	2024		2 881 549		1 484 500	( )		1 397 049
	2023				( )	( )		
Проценты по кредитам	2024			146 139		(116307)		29 832
	2023	714		254 836	0	(247 309)		8 241
Займы	2024	264 131			(264 131)	( )		
	2023		432 986		(168 855)	( )		264 131
Проценты по займам	2024				( )	( )		
	2023				( )	( )		

#### 4.14. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>12 525 695</b>	<b>7 772 592</b>	<b>2 352 336</b>
поставщики и подрядчики	2 906 924	2 261 158	387 047
авансы полученные	9 374 862	5 120 706	1 798 480
задолженность перед персоналом организации	54 733	87 785	49 961
Задолженность по подотчётным лицам	120	196	175
Задолженность по социальному страхованию	36 299	56 685	64 898
задолженность по налогам и сборам	8 180	13 679	49 122
прочие кредиторы	144 575	232 383	1 695
Задолженность с сотрудниками по прочим операциям	2		958
<b>Итого</b>	<b>12 525 695</b>	<b>7 772 592</b>	<b>2 352 336</b>

#### 4.15. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
			сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
<b>Всего краткосрочные оценочные обязательства</b>	<b>2024</b>	<b>153 623</b>	<b>151 478</b>		<b>(152 925)</b>	<b>(64 248)</b>	<b>87 926</b>
	<b>2023</b>	<b>76 293</b>					<b>153 623</b>
в том числе: Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	2024	153 623	151 476		(152 925)	(64 248)	87 926
	2023	76293					153 623

Остаток оценочного обязательства на оплату отпусков, подтвержденный результатами инвентаризации по состоянию на 31.12.2024 г., составил 87 926 тыс. руб. (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды). Затраты на формирование оценочного обязательства на оплату отпусков включены в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного года.

## 5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

### 5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) отраженная, по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование	За 2024 г.	За 2023г.
Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа	4 656 747	2 301 339
Производство проводов и кабелей для электронного и электрического оборудования	153 453	183 416
Производство насосов, газосепараторов и модулей, оборудования специального назначения	686 048	636 766
Предоставление услуг по перевозкам	1 160	496
Торговля оптовая прочими товарами специального назначения	928 619	9091
Оказание услуг по переработке	564 821	684 446
Реализация лома и отходов производства	114 314	278 125
Сдача в аренду движимого и недвижимого как собственного, так и арендованного имущества	49 133	227 754
Прочие производственные услуги	30 612	303 593
Прочие услуги	9 800	11 989
<b>Итого выручка</b>	<b>7 194 707</b>	<b>4 637 015</b>

### 5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа	3 619 068	2546942
Производство проводов и кабелей для электронного и электрического оборудования	92 204	114985
Производство насосов, газосепараторов и модулей, оборудования специального назначения	641 933	618565
Торговля оптовая прочими товарами специального назначения	907 126	5352
Оказание услуг по переработке	353 362	244159
Реализация лома и отходов производства	67 099	301215
Прочие производственные услуги	16 802	229918

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Сдача в аренду движимого и недвижимого как собственного, так и арендованного имущества	221	5202
Прочие услуги	19 880	
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>(5 717 696)</b>	<b>(4 066 339)</b>

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Транспортные расходы	5 157	9 102
Оплата труда и страховые взносы	5 374	19 110
Таможенные пошлины	631	314
Рекламные расходы	74	532
Командировочные расходы	404	2951
Аренда помещения	408	1435
Прочие расходы	1 394	5 397
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>(13 442)</b>	<b>(38 841)</b>

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	12 942	20505
Затраты на оплату труда	236 215	258 889
Отчисления на социальные нужды	64 060	70818
Амортизация	2779	2402
Прочие	105 348	1 120 27
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>(421 344)</b>	<b>(464 641)</b>

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	1 194 472	1 536 956

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Затраты на оплату труда	1 814 674	1 794 780
Страховые взносы во внебюджетные фонды	537 710	534 189
Амортизация	1 216 920	376 840
Прочие затраты	1 329 461	832 180
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>6 093 237</b>	<b>5 074 945</b>
<b>Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)</b>	<b>(797 349)</b>	<b>(522 060)</b>
фактическая себестоимость проданных товаров	856 594	16 937
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>6 152 482</b>	<b>4 569 821</b>

### 5.3. Прочие доходы и расходы

В соответствии с п.21.2 ПБУ 10/99 и п. 18.2 ПБУ 9/99, в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, которые не являются существенными для характеристики финансового положения организации:

Доходы от продажи валюты

Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты

Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты

Продажа (покупка) иностранной валют

Курсовые разницы

Курсовые разницы по расчетам в у.е.

Покупка и продажа беспроцентных и без дисконтных векселей

Покупка и продажа векселей, предъявленных до срока

Покупка и продажа ЦБ с процентом (дисконтом)

Поступления и расходы от выбытия ЦБ

При продаже или ином выбытии ОС и капитальных вложений отражается результат от выбытия за отчетный период

Результаты от выбытия НМА

Доходы, полученные при переуступке /гашении прав требования и Расходы в виде стоимости выбывающего права требования

и т.д.

Расшифровка статей прочих доходов/расходов, отраженных свернуто в отчете о финансовых результатах:

Прочие доходы и расходы	Данные бухгалтерского учета		Данные отчетности (свернуто)	
	Оборот по счету 91.01	Оборот по счету 91.02	Строка 2340 Прочие доходы	Строка 2350 Прочие расходы
Курсовые разницы	162 583	190 826		28 243
Продажа (покупка) иностранной валюты	49 580	49 927		347
Продажа основных средств	3 997	3 294	703	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального	33	3 782		3 749

курса				
-------	--	--	--	--

Прочие доходы и расходы за 2024 – 2023 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
<b>Прочие доходы</b>	<b>2 029 709</b>	<b>535 104</b>
Доходы, связанные с ликвидацией основных средств		63
Продажа основных средств	703	
Продажа сырья и материалов	1 303 525	1 781
Доходы по операциям хеджирования	22 123	12 777
Доходы по договорам цессии	138 371	
Прочая реализация		
Доходы от сдачи имущества в аренду	67	5 863
Доходы от продажи валюты		
Восстановление резервов	47 664	51 624
Возмещение убытков к получению	1 694	4 313
Доходы, связанные с выбытием предмета, аренда	1 461	
Штрафы, пени, неустойки к получению	8433	30 834
Курсовые разницы		39 784
Излишки при инвентаризации	185 450	379 706
Оценочные обязательства	64 248	
Безвозмездные поступления	5 071	
Премии (бонусы) к получению		1 921
Прочие доходы	250 653	6 437
Доходы, связанные с выбытием ка. вложений	246	
<b>Прочие расходы</b>	<b>1 915 565</b>	<b>289 513</b>
Ликвидация основных средств	105 082	25 355
Продажа нематериальных активов		
Продажа объектов незавершенного строительства		
Продажа сырья и материалов	1 033 595	125
Расходы по договору цессии	36 0000	10 148
Штрафы, пени, неустойки	7 356	44 081
Расходы по операциям хеджирования	339 065	62 846
Возмещение убытков к получению(уплате)	21 697	
Прочая реализация		
Доходы от сдачи имущества в аренду		
Расходы от продажи валюты		
Начисление (восстановление) резервов	146 607	52 830
Курсовые разницы	28 243	
Курсовые разницы в иностранной валюте		

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Курсовые разницы в у.е.		
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (Прочие внереализационные расходы)	3 749	5 788
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты (Прочие операционные расходы)	347	
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	2 275	2 824
Услуги кредитных организаций	27 474	45 108
Прочие расходы	163 121	8 204
Расходы на благотворительность	360	6 680
Прочие косвенные расходы	594	25 523

В 2024 г. от ОСФР ПО ХМАО-ЮГРЕ получена субсидия на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма в сумме 2 052 065 рублей.

#### 5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах, соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетный период, скорректированный на отложенный налог.

Отложенный налог на прибыль равен общему изменению Отложенных налоговых активов и Отложенных налоговых обязательств

Ниже приводятся данные, используемые для расчета Налога на прибыль:

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Текущий налог на прибыль	(1 161)	(1 861)
Отложенный налог на прибыль	(95 910)	(6 003)
- Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	15 806	
- Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	(89 666)	
- Изменение ОНО/ОНА в связи с увеличением ставки налога на прибыль	(22050)	
<b>Налог на прибыль</b>	<b>(97 071)</b>	<b>(7 864)</b>

## 6. Прочие пояснения

### 6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году Директором было принято решение о ликвидации с 16.01.2024 г. обособленного подразделения в г. Москва муниципальный округ Текстильщики вн. тер. г., ул.8-я Текстильщиков, д.11, стр.2, ком. 38а.

Также, 26.02.2024 закрыт филиал в Республике Эквадор.

Деятельность данных подразделений в 2024 г не осуществлялась.

## 6.2. Связанные стороны

В настоящей отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последних финансовых и операционных решений.

Связанными сторонами являются:

- основное хозяйственное общество;
- дочерние хозяйственные общества;
- зависимые хозяйственные общества;
- основной управленческий персонал организации;
- прочие аффилированные лица.

Бенефициарным владельцем организации является

Сведения о бенефициарном владельце:

Сведения об основаниях, свидетельствующих о том, что лицо является бенефициарным владельцем)	Имеет преобладающее участие
Лисовский Сергей Станиславович	100%

Операции с аффилированными лицами в 2024 году не осуществлялись.

## 6.3. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2024 г. на забалансовых счетах Общества учитываются:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Полученные обеспечения - всего	5 257 799	16 284 126	
Выданные обеспечения - всего	46 791 722		

Риски неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьих лиц Общество оценивает, как минимальные, контрагенты являются платежеспособными предприятиями.

Факторы, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению маловероятны

Залоговые суммы по договорам аренды не предоставлялись и не получались

## 6.4. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа \_\_, выручка от реализации которых составляет 64,76 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

## **6.5. Информация о затратах на энергетические ресурсы**

Организация в течение 2024 года понесла затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов в виде электроэнергии в следующем размере: 127 866 тыс. руб.

## **6.6. События после отчетной даты**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

## **6.7. Условные обязательства и условные активы**

Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют

## **6.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

### **Риски хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски, (4) прочие риски.

### **Финансовые риски**

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

#### *Риск изменения процентной ставки*

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

#### *Валютный риск*

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

#### *Кредитный риск*

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний, поскольку основная доля продаж приходится преимущественно связанным сторонам. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

#### *Риск ликвидности*

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

### **Правовые риски**

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением, правил таможенного контроля и государственных пошлин.

Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Все изменения своевременно отражаются в хозяйственной деятельности Общества.

### **Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции. Соответственно, репутационные риски, оцениваются Обществом, как несущественные.

### **Прочие риски**

В 2024 г. продолжает оказывать существенное влияние на деятельность организаций комплекс фак-торов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

При этом руководством Общества были предприняты меры по минимизации расходов Общества на период ограничений, а также меры по сохранению в надлежащем состоянии имущественного комплекса и поддержке персонала.

Возрос риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) из-за изменения валютных курсов.

Руководство считает, что увеличение влияния валютного риска в результате событий после отчетной даты не произошло.

#### **6.9. Налоговое законодательство**



Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

26 марта 2025 г.

Директор ООО «Алмаз-НефтеСервис»

Главный бухгалтер ООО «Алмаз-НефтеСервис»

  
 С.Р. Гиндуллин  
Т.В. Шацких