

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «Техносервис и К»
за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Основы составления отчетности.....	4
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	4
2.3. Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	8
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ».....	9
3.1. Расшифровка статей 1130 «Основные средства».....	9
3.2. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»	10
3.3. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»	10
3.4. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	11
3.5. Расшифровка статьи 1260 «Заемные средства».....	11
3.6. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»	12
3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	12
3.8., 3.9. Прочие доходы и расходы	12
3.10. Расчеты по налогу на прибыль	122
3.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	13
3.12. Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2019 год.....	14
3.13. Условные факторы хозяйственной деятельности	14
3.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».....	14
3.15. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.....	15
3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	15
3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»	15
3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	15
3.21 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».....	15
4.1. Раскрытие информации о капитале	16
4.2. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»	16

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Техносервис и К».

1.2. Сокращенное наименование: ООО «Техносервис и К».

1.3. Место нахождения общества: РФ, Республика Татарстан, Ютазинский р-н, пгт. Уруссу, Уруссинская ул, д.1А, кабинет 6

1.4. Адрес юридического лица: РФ, Республика Татарстан, Ютазинский р-н, пгт. Уруссу, Уруссинская ул, д.1А, кабинет 6

1.5 Дата государственной регистрации: Общество зарегистрировано МРИ Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 17 по Республике Татарстан 22 мая 2015 года за основным государственным регистрационным номером 1071688001153. В связи с реорганизацией ФНС, ООО «Техносервис и К» передана под юрисдикцию ФНС №16 по Республике Татарстан.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества: за 2025 год – 1 человек, за 2024 год – 1 человек, за 2023 год – 1 человек.

1.7. Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства отсутствуют.

1.8. Уставный капитал ООО «Техносервис и К» составляет 10 000 рублей. Номинальная стоимость, размеры долей и состав вкладов участников в уставном капитале Общества составляют:

 ЗАО «ХИТ-Р» - 10 000 (Десять тысяч) рублей, что составляет 100% уставного капитала Общества.

Уставный капитал общества оплачен участниками полностью.

1.9. Основные виды деятельности: добыча и реализация нефти.

ООО «Техносервис и К» относится к предприятиям, осуществляющим деятельность по бурению скважин и предоставление прочих услуг в области добычи нефти и газа. Общество приостановила деятельность в 2021 году, все активы, производственная база и основные средства были реализованы в период 2022-2024 годы. В 2025 ООО «Техносервис и К» осуществляла деятельность по размещению денежных средств на банковских вкладах, которая обеспечила функционирование общества.

1.10. Сведения об аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Практик» - действительный член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), включенный в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов за основным регистрационным номером 11606036501.

Место нахождения: 420059, г. Казань, ул. Павлюхина, 108 -17.

ОГРН 1101690052727

ИНН 1659105399 / КПП 165901001

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности обязателен, если доходы организации по данным налогового учета (по правилам главы 25 Налогового Кодекса «Налог на прибыль организаций» для организаций на ОСН) за предыдущий год превышают 800 млн руб. или сумма активов более 400 млн руб.

Исходя из результатов финансово-хозяйственной деятельности ООО «Техносервис и К», отчетность компании за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

1.11. Организация бухгалтерского учета в обществе

Органами управления Общества являются: Общее собрание участников Общества, единоличный исполнительный орган – Директор.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества Директором ООО «Техносервис и К» является Дмитриев Сергей Анатольевич.

Лицами, ответственными за составление и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества в проверяемом отчетном периоде, являлись:

Директор – Дмитриев Сергей Анатольевич.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности осуществляется под руководством главного бухгалтера – Галимов Ильяс Асафович.

1.12. Конечными бенефициарными владельцами, согласно ст.3 Федерального закона №115-ФЗ от 07.08.01 являются:

- имеют преобладающее участие (25 и более % в капитале) - не установлены.
- имеет возможность контролировать действия Общества, являясь его директором - Дмитриев Сергей Анатольевич.
- имеет возможность контролировать действия Общества, являясь Генеральным директором ЗАО «ХИТ-Р» - Мифтахов Ф.И.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1 Основы составления отчетности

Бухгалтерский учет организован, бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н;
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ;
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 N 124н).
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № б/н от 31.12.2023 года;

Бухгалтерская отчетность формируется по результатам деятельности Общества в составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчёт о финансовых результатах;
- Отчёт об изменении капитала;
- Отчёт о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в формате – тыс. рублей. Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (процент утвержденный УП).

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1 Учет нематериальных активов

Нематериальные активы учитываются на балансе предприятия по фактическим затратам на приобретение, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны к использованию по назначению за минусом суммы начисленного износа в течение срока их полезного использования, который не может составлять менее 12 месяцев. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом. Срок использования по каждому виду нематериальных активов определяется документом, подтверждающим право собственности на них предприятия (патенты, свидетельства и т.д.). Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.2.2 Учет основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей включительно, а также приобретенные издания (книги, брошюры, журналы и т.п.) учитываются в бухгалтерском учете в составе МПЗ и списываются в материальные расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются. Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

Авансы на приобретение и строительство объектов основных средств учитываются в балансе по статье «Прочие внеоборотные активы».

Расходы на ремонт объектов основных средств учитываются по фактическим затратам и принимаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Согласно ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", компанией принято решение не применять с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

2.2.3. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.2.4. Учет материально-производственных запасов

Приобретение сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий запасных частей и других производственных запасов, используемых в процессе осуществления хозяйственной деятельности общества, производится по их фактической покупной стоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда обособленно учитывается в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев одновременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

2.2.5. Учет товаров и расходов на продажу

Товарно-материальные ценности, приобретенные специально для последующей продажи другим организациям и своим работникам, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости на счете 41/1 «Товары на складах».

Остаток товаров отражается в бухгалтерском балансе по покупной стоимости.

Затраты по подготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

2.2.6. Учет выполненных работ, услуг

Стоимость выполненных работ, услуг отражается в бухгалтерском балансе по полной фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

Оценка стоимости выполненных работ и оказанных услуг производится по фактической производственной себестоимости каждого вида работ, услуг.

Выполненные работы и оказанные услуги, сданные заказчикам (покупателям) в оценке по полной фактической производственной себестоимости учитываются Обществом непосредственно на счете 90 «Продажи»:

Дт 90 «Продажи» Кт 20 «Незавершенное производство».

2.2.7. Учет незавершенного производства

К незавершенному производству относятся работы, услуги, не прошедшие всех стадий технологического процесса, а также не прошедшие испытаний и технической приемки (п. 63 Положения по ведению бухгалтерского учета). Незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости (п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета) на балансовом счете 20.01 «Незавершенное производство».

2.2.8. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

- а) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (абз.2 п.39 ПБУ 14/2007);
- б) расходы на получение лицензии и приобретение иных так называемых «конкурентных» прав, т.е. прав, представляющих интерес одновременно и для других лиц, получить которые можно только «вместо» организации-правообладателя, например, расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков;

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.2.9. Учет оценочных обязательств

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (зарегистрировано в Минюсте РФ 03.02.2011 N 19691), компания обязана признавать на счетах учета резервов предстоящих расходов оценочные обязательства.

ООО «Техносервис и К» в 2025 году оценочные обязательства в бухгалтерском учете не формировались

2.2.10. Учет оценочных резервов.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв сомнительных долгов создается ежеквартально по результатам проведенной инвентаризации. В бухгалтерском учете создаваемый резерв отражается на балансовом счете 63 «Резерв по сомнительным долгам». Суммы отчислений, производимые в резервы по сомнительным долгам, включаются в состав прочих расходов.

По истечении срока, на который был создан резерв, обязательно проводится инвентаризация задолженности, по результатам которой сумма разницы включается в прочие доходы. При доначислении сумма резерва, как и ранее, отражается в составе прочих расходов.

Сумма не использованного резерва в отчетном периоде переносится на следующий отчетный период, при этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего периода».

Организацией также создается резерв по финансовым вложениям в случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, осуществляется проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п. 38 ПБУ 19/02).

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности (п. 39 ПБУ 19/02) или существует риск не возврата финансовых вложений.

Оценка долгосрочных активов, предназначенных для продаж. Долгосрочные активы к продаже надо оценивать в порядке, предусмотренном для оценки запасов (п. 10.2 ПБУ 16/02). В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости долгосрочного актива к продаже, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину.

Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается (Информационное сообщение Минфина России от 09.07.2019 № ИС-учет-19). В результате чего долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, будут отражены в бухгалтерском балансе по стоимости, которая не превышает рыночную стоимость активов.

2.2.11. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

1. «Доходы от основной деятельности (бурение)»;
2. «Транспортные услуги».
3. «Аренда имущества»

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

2.2.12. Долгосрочные активы к продаже

Для целей составления годовой отчетности 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, другое).

Согласно п. 10.1 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» к долгосрочным активам относятся:

- 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. Подтверждением могут быть соответствующее решение, принятое руководством организации, начало действий по подготовке актива к продаже, заключение соглашения о продаже и др.;

- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов (признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг).

На текущую дату, когда выполняются все условия признания актива долгосрочным активом к продаже, такой актив следует переклассифицировать в долгосрочный актив к продаже. Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Под балансовой стоимостью понимается нетто-оценка объекта, то есть стоимость, по которой он отражен в бухгалтерском учете, за вычетом регулирующих величин.

Порядок отражения долгосрочных активов к продаже на счетах бухгалтерского учёта не установлен. В связи с этим организация сама должна определить порядок учета таких активов, закрепив свой выбор в Учётной политике по бухгалтерскому учету.

С учетом вышесказанного, для учета долгосрочных активов к продаже целесообразно использовать счёт 41 «Товары», так как по своей экономической сути долгосрочные активы к продаже близки именно к товарам.

Тогда с момента классификации долгосрочных активов к продаже в качестве товаров, они будут предназначены для продажи в течение непродолжительного времени, причём именно в том состоянии, в котором они были в момент такой классификации.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

Выручка от выполнения работ по строительству скважин, определяемая в рамках договоров строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признается способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен (ПБУ2/2008).

Выручка по договору способом «по мере готовности» определяется по доле понесенных на отчетную дату расходов в величине общих расходов по договору. При этом величина общих расходов по договору принимается равной установленной сметной стоимости строительства скважины без плановых накоплений и НДС.

В случае, когда по состоянию на последнее число отчетного года организацией понесены расходы по бурению и подготовке к бурению скважин, договора на строительство которых с

заказчиком еще не заключены, но существует вероятность их подписания в следующем отчетном году, а осуществленные расходы могут быть достоверно определены и имеется уверенность в отношении их возмещения, доходы по строительству таких скважин учитываются в бухгалтерском учете и отчетности отчетного года в сумме осуществленных расходов (п.23 ПБУ 2/2008).

В бухгалтерском учете организации выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив – «не предъявленная к оплате начисленная выручка» и отражается по дебету счета 46 «Выполненные этапы работ» и кредиту счета 90-1 «Выручка».

Суммы расходов, учтенных на счете 26 «Общехозяйственные расходы», 23 «Обслуживающие производства», ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи» по методу директ-костинг.

Директ-костинг означает, что общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость готовой продукции, работ, услуг, а списываются в полном объеме на счет 90 «Продажи». Поэтому счет 26 списывается в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим расходам.

2.2.12. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.2.13. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Внесение существенных изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2026 год не планируется, в 2025 году существенные изменения отсутствуют.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

Информация об основных средствах

Таблица 1
(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	на предыдущую отчетную дату		за период				на отчетную дату	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	начислено амортизации	выбыло объектов первоначальная стоимость	выбыло объектов накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация

	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступления и затраты	Изменения за период			Отпущено на строительство	На конец периода
		себестоимость		Себестоимость	Реализовано	Оборот запасов м/у их группами		себестоимость
Запасы - всего	за 2024 г	597	-	(29)	-	-	-	568
	за 2025 г	568	-	(568)	-	-	-	-
В том числе								
Сырье, материалы	за 2024 г	26	-	(26)	-	-	-	-
	за 2025 г	-	-	-	-	-	-	-
Товары на складах	за 2024 г	543	-	-	-	-	-	543
	за 2025 г	543	-	(543)	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	за 2024 г	28	-	(3)	-	-	-	25
	за 2025 г	25	-	(25)	-	-	-	-

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

3.3. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Задолженности носят текущий характер и реальны к погашению, резервы по сомнительным долгам не создаются.

Таблица 3
(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по видам	Период	На начало периода		На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам

Краткосрочная дебиторская задолженность	2024	20 68		19 640	
	2025	19 640		325	
в том числе: покупатели и заказчики	2024	19 007		19 007	
	2025	19 007		0	
авансы выданные	2024	280		30	
	2025	30		0	
прочая дебиторская задолженность	2024	882		603	
	2025	603		325	

3.4. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Таблица 4
(тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на 31.12.25г.	Сумма денежных средств на 31.12.24г.	Сумма денежных средств на 31.12.23г.
Денежные средства	84 378	27 280	53 225
в т.ч. расчетные счета	578	280	15 725
Депозитные счета	83 800	57 000	37 500

3.5. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

В бухгалтерской отчетности новый вид активов отражается в составе оборотных активов, обособленно от других активов (п. 10.1 ПБУ 16/02). Это означает, что стоимость долгосрочных активов к продаже отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» отдельной статьей при существенности показателя или включается в другую статью бухгалтерского баланса, например «Прочие оборотные активы», если их стоимость незначительна.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Под балансовой стоимостью понимается нетто-оценка объекта, то есть стоимость, по которой он отражен в бухгалтерском учете, за вычетом регулирующих величин. На конец отчетного года оценочная величина соответствует рыночному уровню, резерв под обесценение ДАП не создан.

Таблица 5 (тыс.руб).

Прочие оборотные активы	Период	На начало периода	Обороты за год	На конец периода
Долгосрочные активы к продаже	2024	21 606	(15 125)	6 481
	2025	6 481	(6 481)	0

3.6. Расшифровка статьи 1510 «Заемные средства»

Таблица 6
(тыс. руб.)

Наименование показателя	период	Остаток на начало	Поступление		Погашено		Остаток на конец
			Сумма долга	проценты	Сумма долга	проценты	
Краткосрочные займы	2024	-	-	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-	-	-

3.7. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

Таблица 7 (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	Период	Остаток на предыдущую отчетную дату	Остаток на отчетную дату
Кредиторская задолженность	2024	1 753	455
	2025	455	39
В т.ч. - Сальдо по ЕНС	2024	1 753	455
	2025	455	39

3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

Таблица 8 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2024 год		2025 год	
		выручка	Себестоимость	выручка	Себестоимость
1	Реализация по основной деятельности	-	1 077	-	1 359
	ИТОГО	-	1 077	-	1 359

Выручка отражена за минусом НДС.

3.9. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 9 и 10

Прочие доходы

Таблица 9 (тыс.руб.)

Вид дохода	2024 год	2025 год
Проценты к получению (по депозитам)	7 707	10 808
Итого	7 707	10 808

Прочие расходы

Таблица 10 (тыс.руб.)

Вид расхода	2024 год	2025 год
Расходы от списания основных средств	(15 151)	(7 025)
Штрафы пени по выездной налоговой проверке	(1 077)	-
Прочие расходы	(56)	(63)
Итого	16 284	7 088

3.10. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и

активов». Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные наложенные активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в отчете о прибылях и убытках справочно. Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 25%.

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование	Период	Остаток на предыдущую отчетную дату	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на отчетную дату
Отложенные налоговые обязательства	2024	146	16		162
	2025	162	162		0
Отложенные налоговые активы	2024	14 342	2 755		17 097
	2025	17 097		17 097	0

Показатель отложенного налога по налогу на прибыль за 2024 год составляет: - 2 738 тыс. руб, за 2025 год составляет - 1 030 тыс. рублей. По итогам 2025 года принято решение списать Отложенные налоговые активы и обязательства за счет прибыли.

3.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

В таблицах представлены юридические и физические лица, являющиеся связанными сторонами на 31.12.2025 г. Сделки со связанными сторонами проводятся в денежной форме и проведением взаимных расчетов.

Взаимоотношения по хозяйственным договорам не возникали в течении 2025 года.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу и членам совета директоров.

Вознаграждения, выплачиваемые ООО «Техносервис и К» в 2025 году основному управленческому персоналу (директор, его заместители) составляют не более 2 % от стр.

2120 Отчета о финансовых результатах включающие в себя:

- краткосрочные вознаграждения (не более 95% от общей суммы вознаграждений) - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала);
- долгосрочные вознаграждения (не более 5% от общей суммы вознаграждений) - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:
 - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);
 - иные долгосрочные вознаграждения.

Конечными бенефициарными владельцами, согласно ст.3 Федерального закона №115-ФЗ от 07.08.01 являются:

- имеют преобладающее участие (25 и более % в капитале) - не установлены.

- имеет возможность контролировать действия Общества, являясь его Генеральным директором – Мифтахов Ф.И.

3.12. Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2025 год

Таблица 11

Виды выплат	Размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	менее 5% от выручки
Оплата труда	
Отчисления во внебюджетные фонды	
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	Нет

3.13. Условные факторы хозяйственной деятельности

Информация об оценочных обязательствах

Таблица 12

Период	Резерв по отпускам на начало	Списание резерва по отпускам	Начисление резерва по отпускам	ИТОГО резерв на отпуска конец
2024	-	-	-	-
2025	-	-	-	-

3.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

В таблице 13 раскрываются условные факты хозяйственной деятельности.
Информация об условных фактах хозяйственной деятельности
по состоянию на 31.12.2021 г.

Таблица 13

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
И т.д.	Нет

3.15. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Арендованные основные средства

Таблица 14
(тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного Имущества		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ЗАО «ХИТ-Р»	0	0	0
Итого	0	0	0

3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

У Общества отсутствует информация об изменении оценочных показателей.

3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

4.1. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составил 10 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на конец 2025 года составили - 84 747 тыс. рублей.

Уменьшение чистых активов по сравнению с 31.12.2024 г. составил – 15 728 тыс. руб., и связано это с решением списать Отложенные налоговые активы по итогам 2025 года.

4.2. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

1) Отраслевые риски

Отсутствуют. В 2022 году компания реализовала установки по строительству скважин и основное буровое оборудование и сопутствующие материалы используемые в процессе строительства скважин, что свидетельствую о принятом менеджментом решения, не возобновлять уставную деятельность.

3) Правовые риски

Отсутствуют. Менеджментом компании принято решении об инициации процедуры ликвидации общества в 2026 году.

4.) Экономические риски

Отсутствуют. Как уже было описано выше, есть неопределённость по срокам начала процедуры ликвидации. Численность сокращена, среднесписочная численность 0,5 человек, главный бухгалтер и директор. Обязательства компании погашены. Доходы от размещения свободных денежных средств, погашают текущие обязательства на функционирование организации.

Директор _____ Дмитриев С.А.

Главный бухгалтер _____ Галимов И.А.
15.02.2026 год.