

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

г. Когалым

Содержание

1	Общая информация	3
1.1	Общая информация	3
1.2	Основные виды деятельности	4
1.3	Информация об исполнительных органах	4
2	Учетная политика и принципы формирования отчетности	5
2.1	Учетная политика	5
2.2	Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году	5
2.3	Формы отчетности	5
2.4	События после отчетной даты	7
3	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса	8
3.1	Нематериальные активы	8
3.2	Основные средства	12
3.3	Финансовые вложения	21
3.4	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	24
3.5	Запасы	32
3.6	Долгосрочные активы к продаже	34
3.7	Дебиторская задолженность	35
3.8	Прочие оборотные активы	37
3.9	Капитал	37
3.10	Кредиторская задолженность	38
3.11	Оценочные обязательства, условные обязательства	40
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах	43
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	43
4.2	Прочие доходы и расходы	44
4.3	Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда	48
4.4	Затраты на производство	49
5	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств	51
6	Специальные пояснения	54
6.1	Информация о связанных сторонах	54
6.2	Информация об объектах учета аренды	57
6.3	Информация о существенных ошибках	58
7	Дополнительные пояснения	59
7.1	Информация о забалансовых счетах	59
7.2	Информация об экологической деятельности (без проведения аудита)	59
7.3	Прочая информация	60

ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году»	62
Приложение № 2 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу»	64

1 Общая информация

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Спецпромсервис» (сокращенное фирменное название – ООО «Спецпромсервис» (далее – Общество)) является коммерческой организацией, созданной 26 октября 2023 года в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2025 г. участниками Общества являются:

- Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный «Триумфатор» в лице ООО «Управляющая компания «ЛЕРТА КАПИТАЛ» – 50,5% (номинальная стоимость доли 510 000,00 рублей), являющийся основным обществом;
- ООО «К.Н. Холдинг» – 49,5% (номинальная стоимость доли 500 000,00 рублей).

Общество имеет 15 обособленных подразделений:

- месторождения Сургутского района по адресу: Российская Федерация, 628400, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, Сургутский м.р-н, Кустовское месторождение;
- месторождения Нижневартовского района по адресу: Российская Федерация, 628600, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, муниципальный район Нижневартовский, территория Лицензионный участок Лас-Еганский;
- производственная база г. Покачи по адресу: Российская Федерация, 628661 Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, городской округ, г. Покачи, ул. Аганская, владение 58/3;
- месторождения Тазовского района по адресу: Российская Федерация, 629350, Ямало-Ненецкий автономный округ, муниципальный округ Тазовский район, территория Пякяхинское НГКМ;
- месторождения Пуровского района по адресу: Российская Федерация, 629850, Ямало-Ненецкий автономный округ, муниципальный округ Покровского района, территория Северо-Губкинское ГКМ;
- месторождения Надымского района по адресу: Российская Федерация, 629700, Ямало-Ненецкий автономный округ, муниципальный округ Надымский район, Сандибинское ГКМ;
- диспетчерский пункт в Аэропорту г. Уфа по адресу: Российская Федерация, 450056, Республика Башкортостан, Уфимский микрорайон, с.п. Булгаковский сельсовет, с. Булгаково, мкр. Аэропорт, зд.1;
- диспетчерский пункт в Аэропорту г. Самара по адресу: Российская Федерация, 443901, Самарская область, городской округ Самара, Красноглинский внутригородской район, г. Самара, территория Аэропорта Самара, зд.9;
- месторождения Ханты-Мансийского района по адресу: Российская федерация, 628000, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, Ханты-Мансийский муниципальный район, Межселенные территории Ханты-Мансийского муниципального района, Средне-Назымское район;
- месторождения Советского района по адресу: Российская Федерация, 628240, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра АО, муниципальный район Советский, межселенные территории Советского муниципального района;
- месторождения Кондинского района по адресу: Российская Федерация, 628220, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра АО, Кондинский муниципальный район,

межселенные территории Кондинского муниципального района, Убинское месторождение, здание 3;

- месторождения Белоярского района по адресу: Российская Федерация, 628160, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра АО, Белоярский муниципальный район, территория Средне-Хулымское месторождение;

- проект «Урай» по адресу: Российская Федерация, 628285, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра АО, городской округ Урай, г. Урай, 6-й подъезд, 38 проезд, строение 2;

- месторождения Октябрьского района по адресу: Российская Федерация, 628100, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра АО, Октябрьский муниципальный район, межселенные территории Октябрьского муниципального района, территория Краснотенинское месторождение;

- АБК ЦИТС Убинка по адресу: Российская Федерация, 628231, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра АО, Кондинский муниципальный район, сельское поселение Мулымья, вахтовый поселок Убинка, здание 3.

На основании решения Общего собрания участников Общества, 03.12.2025 был создан Астраханский филиал.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составила 5 702 человека, в 2024 году 3 551 человек.

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

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2025 (на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности) составляет:

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

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

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

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- аренда и лизинг водных транспортных средств и оборудования.

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не противоречащие действующему в Российской Федерации законодательству.

1.3 Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества. Принятие Общим собранием участников Общества решения посредством очного голосования и состав участников Общества, присутствовавших при его принятии, подтверждаются путем подписания протокола всеми участниками Общества и не требуют нотариального удостоверения.

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

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

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

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в Учетной политике, принятые в 2025 году:

- приказом Общества № 1226/П от 27.12.2024 «Об учетной политике ООО «Спецпромсервис» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2025 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (далее - ФСБУ 4/2023):

- внесены изменения в содержание и в формы бухгалтерской отчетности;
- закреплено понятие и периодичность составления промежуточной отчетности;
- исключен из рабочего плана счетов счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

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

2.3 Формы отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

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

При составлении Пояснений к годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методики формирования показателей бухгалтерской (финансовой), утвержденной приказом Общества от 13.08.2025 № 1185/П, с изменениями и дополнениями (далее – Методика). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает изменения в Учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета.

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

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

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

При составлении промежуточной бухгалтерской отчетности отчетным периодом являются следующие периоды:

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

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

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

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

Бухгалтерская отчетность Общества считается составленной после ее подписания двумя подписями усиленной квалифицированной электронной подписью с приложением машиночитаемой доверенности руководителем Общества либо уполномоченными лицами, и руководителем специализированной организации, либо его уполномоченным представителем.

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

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

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности со специализированной организацией. Соответственно, настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией на основании договора оказания услуг от 15.12.2023 № 2023039060 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- в качестве Руководителя Генеральным директором Общества.
- уполномоченным лицом Общества, представителем специализированной организации на основании доверенности.

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

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

2.4 События после отчетной даты

Учетная политика

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

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

Существенная информация

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

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

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

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

3.1 Нематериальные активы

Учетная политика

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

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

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

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

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

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

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

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

Ликвидационная стоимость объекта нематериального актива определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с Положением о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «Спецпромсервис», утвержденным приказом Общества от 16.12.2023 № 13.

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

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

Проверка на обесценение нематериальных активов производится в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Существенная информация

Информация по видам нематериальных активов, раскрыта в следующей таблице:

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	59 653	(2 988)	56 665	96 515	-	-	(20 444)	-	-	-	156 168	(23 432)	132 736
	за 2024 г.	-	-	-	59 653	-	-	(2 988)	-	-	-	59 653	(2 988)	56 665
в том числе: Нематериальные активы (отличные от созданных собственными силами) - всего	за 2025 г.	542	(33)	509	4 517	-	-	(189)	-	-	-	5 059	(222)	4 837
	за 2024 г.	-	-	-	542	-	-	(33)	-	-	-	542	(33)	509
в том числе: права на программы ЭВМ, базы данных	за 2025 г.	542	(33)	509	3 384	-	-	(170)	-	-	-	3 926	(203)	3 723
	за 2024 г.	-	-	-	542	-	-	(33)	-	-	-	542	(33)	509
прочие	за 2025 г.	-	-	-	1 133	-	-	(19)	-	-	-	1 133	(19)	1 114
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы, созданные собственными силами - всего	за 2025 г.	59 111	(2 955)	56 156	91 998	-	-	(20 255)	-	-	-	151 109	(23 210)	127 899
	за 2024 г.	-	-	-	59 111	-	-	(2 955)	-	-	-	59 111	(2 955)	56 156

ООО «Спецпромсервис»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
в том числе: права на программы ЭВМ, базы данных	за 2025 г.	59 111	(2 955)	56 156	91 988	-	-	(20 255)	-	-	-	151 109	(23 210)	127 899
	за 2024 г.	-	-	-	59 111	-	-	(2 955)	-	-	-	59 111	(2 955)	56 156

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

Таблица 2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизируемые нематериальные активы - всего	132 736	56 665	-
из них: созданные собственными силами	127 899	56 156	-

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

Таблица 3. Капитальные вложения в объекты нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	за 2025 г.	91 998	-	91 998	165 170	-	165 170
	за 2024 г.	-	-	-	91 998	-	91 998
в том числе: на приобретение нематериальных активов	за 2025 г.	91 998	-	91 998	165 170	-	165 170
	за 2024 г.	-	-	-	91 998	-	91 998

3.2 Основные средства

Учетная политика

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

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

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

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

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости и не используемую Обществом в ходе обычной деятельности при

производстве и (или) продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость. К инвестиционной недвижимости также относится право пользования активом, признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду.

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

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете в соответствии с Положением о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов), утвержденным приказом Общества от 16.12.2023 № 13.

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

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

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

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

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Здания (кроме жилых)	3 - свыше 30 лет
Сооружения (включая передаточные устройства и трубопроводы)	Свыше 1 года – до 30 лет
Машины и оборудование	Свыше 1 года – до 20 лет
Транспорт	3 – 10 лет
Другие виды основных средств	Свыше 1 года – до 15 лет

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

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

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с Положением о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов), утвержденным Приказом Общества от 16.12.2023 № 13 и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

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

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

К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации. Условия отнесения затрат к существенным подтверждаются постоянно действующей комиссией в соответствии с Положением о порядке капитализации существенных затрат на ремонт объектов основных средств, утвержденных приказом Общества от 27.12.2024 № 1227/П и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.

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

Капитальные вложения

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

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

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

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

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

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в

запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

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

Право пользования активом

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

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

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

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

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

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

Обесценение

Проверка внеоборотных активов (основных средств, прав пользования активами, нематериальных активов, оборудования, требующего монтажа, капитальных вложений) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н.

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

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

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

Обществом по состоянию на 31.12.2025 была проведена проверка внеоборотных активов на обесценение. Для целей анализа Обществом была использована историческая финансовая информация, бизнес-план на 2026-2028 гг., актуальный на 31.12.2025, и долгосрочная финансовая модель Общества. Определенные суммы обесценения подлежат распределению пропорционально их балансовой стоимости между активами, указанными в ЕГДП.

Для целей проведения теста на обесценение дисконтированные будущие денежные потоки рассчитаны с применением ставки дисконтирования, которая составила 20,7 %.

Убыток от обесценения внеоборотных активов в 2025 году отражен в составе статьи «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах в сумме 16 815 957 тыс. руб., в 2024 году признаков обесценения не выявлено.

Существенная информация

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

Таблица 4. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода			
					выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость					
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	первоначальная стоимость			накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	21 634 517	(3 458 740)	18 175 777	15 278 557	(783 103)	634 462	(5 665 312)	(13 623 823)	-	-	-	-	36 129 971	(22 113 413)	14 016 558
	за 2024 г.	809 818	-	809 818	21 169 100	(104 041)	22	(3 481 384)	-	-	-	-	-	21 874 877	(3 481 362)	18 393 515
в том числе: здания	за 2025 г.	957 164	(146 384)	810 780	651 385	(446)	446	(241 699)	(385 076)	-	-	-	-	1 608 103	(772 713)	835 390
	за 2024 г.	15 231	-	15 231	941 933	-	-	(146 384)	-	-	-	-	-	957 164	(146 384)	810 780
сооружения и передаточные устройства	за 2025 г.	60 172	(19 377)	40 795	135 841	-	-	(27 943)	(72 502)	-	-	-	-	196 013	(119 822)	76 191
	за 2024 г.	-	-	-	60 172	-	-	(19 377)	-	-	-	-	-	60 172	(19 377)	40 795

ООО «Спецпромсервис»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода			
					выбыло объектов		поступило	начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость				
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение				первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
машины и оборудование	за 2025 г.	19 141 880	(2 997 202)	16 144 678	12 620 740	(608 107)	607 394	(4 904 136)	(11 957 951)	-	-	-	-	31 154 513	(19 251 895)	11 902 618
	за 2024 г.	794 450	-	794 450	18 587 831	(41)	22	(3 019 846)	-	-	-	-	-	19 382 240	(3 019 824)	16 362 416
транспортные средства	за 2025 г.	1 411 282	(291 712)	1 119 570	1 522 728	(26 378)	26 378	(471 105)	(1 088 114)	-	-	-	-	2 907 632	(1 824 553)	1 083 079
	за 2024 г.	-	-	-	1 411 282	-	-	(291 712)	-	-	-	-	-	1 411 282	(291 712)	1 119 570
другие виды основных средств	за 2025 г.	64 019	(4 065)	59 954	347 863	(148 172)	244	(20 429)	(120 180)	-	-	-	-	263 710	(144 430)	119 280
	за 2024 г.	137	-	137	167 882	(104 000)	-	(4 065)	-	-	-	-	-	64 019	(4 065)	59 954
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 г.	240 360	(22 622)	217 738	3 057 387	-	-	(141 510)	(1 564 684)	-	-	-	-	3 297 747	(1 728 816)	1 568 931
	за 2024 г.	-	-	-	240 360	-	-	(22 622)	-	-	-	-	-	240 360	(22 622)	217 738

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

Таблица 5. Иные сведения об основных средствах

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	197 824	418 745	-

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

Таблица 6. Капитальные вложения в объекты основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2025 г.	1 145 792	-	1 145 792	3 260 151	(1 627 451)	1 632 700
	за 2024 г.	-	-	-	1 145 792	-	1 145 792
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2025 г.	76 195	-	76 195	25 248	(9 695)	15 553
	за 2024 г.	-	-	-	76 195	-	76 195
оборудование к установке	за 2025 г.	-	-	-	1 415 790	(920 515)	495 275
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
на приобретение основных средств	за 2025 г.	1 069 597	-	1 069 597	1 818 281	(697 241)	1 121 040
	за 2024 г.	-	-	-	1 069 597	-	1 069 597
авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости	за 2025 г.	-	-	-	832	-	832
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-

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

Таблица 7. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2025 г.	1 210	(1 210)	-	3 287	-	-	-	(3 287)	-	4 497	(4 497)	-
	за 2024 г.	-	-	-	1 210	-	-	-	(1 210)	-	1 210	(1 210)	-
транспортные средства	за 2025 г.	1 210	(1 210)	-	3 287	-	-	-	(3 287)	-	4 497	(4 497)	-
	за 2024 г.	-	-	-	1 210	-	-	-	(1 210)	-	1 210	(1 210)	-

Основные средства, полученные в аренду по договорам, не релевантным ФСБУ 25/2018, в основном представлены земельными участками, машинами и оборудованием. Указанные объекты основных средств не признаны в качестве права пользования активом в связи с тем, что по заключенным договорам не установлены признаки аренды по ФСБУ 25/2018.

3.3 Финансовые вложения

Учетная политика

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом Общества, ежеквартально при наличии признаков обесценения. Результаты проверки оформляются документально. Порядок проверки определен приказом от 29.07.2024

ООО «Спецпромсервис»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

№ 595/П «Об утверждении Положения о порядке проведения мониторинга обесценения финансовых вложений и формирования резерва под обесценение финансовых вложений ООО «Спецпромсервис».

Существенная информация

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

Таблица 8. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	-	-	1 917 607	-	-	-	-	-	1 917 607	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2025 г.	-	-	1 917 607	-	-	-	-	-	1 917 607	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	-	-	20 565 500	(10 485 500)	-	-	-	-	10 080 000	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: предоставленные займы	за 2025 г.	-	-	20 565 500	(10 485 500)	-	-	-	-	10 080 000	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - всего	за 2025 г.	-	-	22 483 107	(10 485 500)	-	-	-	x	11 997 607	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	x	-	-

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 в учете отсутствуют.

В составе краткосрочных финансовых вложений отражен целевой заем, выданный с целью пополнения оборотного капитала. Согласно договору займа от 04.07.2025 № 2025021774 Общество предоставляет заем полностью либо частями на возобновляемой основе путем перечисления средств на расчетный счет, срок погашения – до 31.12.2026 включительно с правом досрочного востребования займа Займодавцем.

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

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

3.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учетная политика

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

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

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

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

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

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

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

Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)), определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, должна соответствовать сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

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

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

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

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

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

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

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

Существенная информация

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

Таблица 9. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения (стр. 2300)	(17 675 139)	(133 473)
Ставка по налогу на прибыль с учетом льготы	25%	20%
Условный доход по налогу на прибыль	4 418 785	26 695
Постоянный налоговый расход/(доход)	85 192	31 455
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	4 333 592	(6 808)
<i>в том числе</i>		
<i>отложенные налоговые обязательства</i>	(468 618)	(2 142 472)
<i>отложенные налоговые активы</i>	4 802 210	2 135 664
Налог на прибыль организаций (стр.2410)	4 333 592	(6 808)

Сумма налогового убытка по налогу на прибыль в 2025 году составила (4 461 328) тыс. руб., в 2024 году (6 666 834) тыс. руб.

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

Разница, возникшая в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, отражена в составе показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 год - отложенный налог на прибыль (стр. 2412) в сумме 2 048 тыс. руб.

Основные составляющие постоянных разниц в 2025 и 2024 году представлены в таблице:

Таблица 10. Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	352 058	157 308	88 015	31 462
Культурно-массовые мероприятия	106 868	71 081	26 717	14 216
Отчисления профкому	52 189	22 566	13 047	4 513
Материальная помощь, прочие премии, пособия и иные денежные выплаты	34 465	12 370	8 616	2 474
НДС, не возмещаемый из бюджета	32 662	7 691	8 166	1 538
Изменение параметров ФИНВ	27 480	-	6 870	-
Юридические услуги	21 200	-	5 300	-
Содержание объектов непроизводственной сферы	17 642	8 887	4 411	1 777
Прибыли/убытки прошлых лет	14 557	3 238	3 639	648
Новогодние подарки детям	14 005	7 140	3 501	1 428
Благотворительность	12 511	6 347	3 128	1 269
Оплата путевок и другие выплаты по кол. договору работникам и членам семей	8 109	2 788	2 027	558
Организация питания	3 528	7 831	882	1 566
Добровольное медицинское страхование	2 346	1 126	587	225
Возмещение морального вреда	162	4 498	41	900
Прочие ПНР	4 334	1 745	1 084	349
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	11 289	34	2822	7
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	5 999	34	1500	7
Пересчет налога на прибыль за прошлые отчетные периоды	5 290	-	1 323	-
Итого постоянные налоговые разницы:	x	x	85 192	31 455

Основные составляющие вычитаемых временных разниц в 2025 и 2024 году представлены в таблице:

Таблица 11. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Остаток на начало:	8 560 449	22 242	2 140 112	4 448
<i>Эффект от изменения налоговой ставки</i>	x	x	-	428 022
Поступления ОНА:	26 204 999	11 200 185	6 551 250	2 240 037
Незавершенное производство	3 188 242	2 374 997	797 061	474 999
Основные средства	11 620 143	1 187	2 905 036	237
Оценочные обязательства на оплату отпусков, ГПВ и ДПВ	2 086 487	1 835 731	521 622	367 146
Убыток прошлого/текущего периода	4 632 707	6 669 434	1 158 177	1 333 887
Расходы по страхованию	454	2 277	114	455
Внеоборотные активы	3 688 127	316 555	922 032	63 311
Курсовые разницы	1 554	-	389	-
Прочие поступления	300	4	75	1
Выбытие ОНА:	6 996 158	2 661 978	1 749 040	532 395
Незавершенное производство	3 014 264	1 884 943	753 566	376 989
Оценочные обязательства на оплату отпусков, ГПВ и ДПВ	514 413	771 324	128 603	154 264
Расходы по страхованию	1 537	1 021	384	204
Внеоборотные активы	3 297 746	-	824 437	-
Курсовые разницы	1 554	-	389	-
Убыток прошлого/текущего периода	166 089	4 686	41 522	937
Прочие выбытия	555	4	139	1
Остаток на конец	27 769 290	8 560 449	6 942 322	2 140 112
Итого изменение ОНА за период:	x	x	4 802 210	2 135 664

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц в 2025 и 2024 году представлены в таблице:

Таблица 12. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Остаток на начало:	8 601 400	39 391	2 150 350	7 878
<i>Эффект от изменения налоговой ставки</i>	x	x	-	430 070
Поступления ОНО:	14 323 692	14 124 153	3 580 923	2 824 831
Расходы будущих периодов	4 942	-	1 236	-
Основные средства	6 856 612	11 595 457	1 714 153	2 319 091
Незавершенное производство	4 282 314	2 043 418	1 070 579	408 684
Нематериальные активы	4 510	59 653	1 128	11 931
Капитальные вложения во внеоборотные активы	3 058 937	76 195	764 734	15 239
Доходные вложения в материальные ценности	-	217 738	-	43 548
Крупный регулярный ремонт	116 249	131 667	29 062	26 333
Прочие поступления	128	25	32	5

ООО «Спецпромсервис»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Выбытие ОНО:	12 449 221	5 562 144	3 112 305	1 112 429
ППА	-	20	-	4
Расходы будущих периодов	1 403	-	351	-
Основные средства	5 157 548	3 984 880	1 289 387	796 976
Незавершенное производство	4 065 124	1 574 256	1 016 281	314 851
Нематериальные активы	12 004	2 988	3 001	598
Капитальные вложения во внеоборотные активы	3 135 019	-	783 755	-
Крупный регулярный ремонт	78 006	-	19 502	-
Прочие выбытия	117	-	29	-
Остаток на конец	10 475 871	8 601 400	2 618 968	2 150 350
Итого изменение ОНО за период:	х	х	(468 618)	(2 142 472)

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

Таблица 13. Информация о показателях, связанных с налогом на прибыль организаций

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Отложенный налог на прибыль организаций	4 333 592	(6 808)
Итого расход (доход) по налогу на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	4 333 592	(6 808)

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

Таблица 14. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, рассчитанные по применяемой налоговой ставке 25% (20% в 2024 г.)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	(17 675 139)	(133 473)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 25%	4 418 784	26 694
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:	(85 192)	(33 502)
- постоянного налогового расхода (дохода)	(85 192)	(31 455)
- эффекта от изменения применяемой ставки по налогу на прибыль (уменьшения ставки/увеличения ставки)	-	(2 048)
Итого расход (доход) по налогу на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	4 333 592	(6 808)

Основные составляющие отложенных активов и обязательств представлены в таблице:

Таблица 15. Отложенные налоговые активы и обязательства в результате возникновения временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы/обязательства в результате возникновения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3
Амортизация основных средств	2 905 269	297
Внеоборотные активы	176 734	79 138
Незавершенное производство	170 068	126 573
Оценочные обязательства	659 443	266 425
Убыток прошлых лет/текущего периода	2 784 012	1 667 359
Расходы по страхованию	49	320
Прочие	246 747	-
Всего отложенные налоговые активы (строка 1180 бухгалтерского баланса)	6 942 322	2 140 112
Амортизация основных средств	(2 387 026)	(1 907 826)
Амортизация нематериальных активов	(12 293)	(14 166)
Доходные вложения в материальные ценности	-	(54 434)
Расходы будущих периодов	(885)	-
Этапы незавершенных работ	(176 254)	(121 957)
Крупный регулярный ремонт (СЗР)	(42 478)	(32 917)
Временные разницы по ППА	(4)	(1)
Внеоборотные активы	(28)	(19 049)
Всего отложенные налоговые обязательства (строка 1420 бухгалтерского баланса)	(2 618 968)	(2 150 350)
Итого сумма отложенных налоговых активов/обязательств	4 323 354	(10 238)

Изменения отложенных активов и обязательств представлены в таблицах:

Таблица 16. Отложенные налоговые активы в результате возникновения/погашения временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы/обязательства в результате возникновения/ погашения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2024 г.	Изменения, признанные в прибылях и убытках	Налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток) периода	Изменения учетной политики/ существенные ошибки	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4	5	6
Амортизация ОС	297	2 904 972	-	-	2 905 269
Внеоборотные активы	79 138	97 596	-	-	176 734
Этапы незавершенных работ	126 573	43 495	-	-	170 068
Оценочные обязательства	266 425	393 018	-	-	659 443
Убыток прошлых лет/текущего периода	1 667 359	1 116 654	-	-	2 784 013
Расходы по страхованию	320	(271)	-	-	49
Резерв под снижение стоимости активов	-	246 746	-	-	246 746
Итого сумма отложенных налоговых активов/обязательств	2 140 112	4 802 210	-	-	6 942 322

Таблица 17. Отложенные налоговые обязательства в результате возникновения/погашения временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы/обязательства в результате возникновения/ погашения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2024 г.	Изменения, признанные в прибылях и убытках	Налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток) периода	Изменения учетной политики/ существенные ошибки	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4	5	6
Амортизация ОС	(1 907 826)	(479 200)	-	-	(2 387 026)
Амортизация нематериальных активов	(14 166)	1 873	-	-	(12 293)

ООО «Спецпромсервис»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы/обязательства в результате возникновения/ погашения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2024 г.	Изменения, признанные в прибылях и убытках	Налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток) периода	Изменения учетной политики/ существенные ошибки	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4	5	6
Доходные вложения в материальные ценности	(54 434)	54 434	-	-	-
Расходы будущих периодов	-	(885)	-	-	(885)
Этапы незавершенных работ	(121 957)	(54 298)	-	-	(176 255)
Крупный регулярный ремонт (СЗР)	(32 917)	(9 560)	-	-	(42 477)
Временные разницы по ППА	(1)	(3)	-	-	(4)
Внеоборотные активы	(19 049)	19 021	-	-	(28)
Итого сумма отложенных налоговых активов/обязательств	(2 150 350)	(468 618)	-	-	(2 618 968)

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

3.5 Запасы

Учетная политика

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

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

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

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

Порядок создания резерва под обесценение запасов установлен Положением о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденным приказом Общества от 20.12.2024 № 1203/П.

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

Существенная информация

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

Таблица 18. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	за 2025 г.	955 656	-	4 072 652	(2 904 076)	-	X	2 124 232	-
	за 2024 г.	3 503	-	2 749 288	(1 797 135)	-	X	955 656	-
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	955 656	-	4 072 652	(2 904 076)	-	-	2 124 232	-
	за 2024 г.	3 503	-	2 749 288	(1 797 135)	-	-	955 656	-

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

Резерв под обесценение запасов за периоды в 2024 и 2025 годах не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

3.6 Долгосрочные активы к продаже

Учетная политика

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

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

Решение о планируемой продаже внеоборотных активов документируется в установленном в Обществе порядке с учетом требований локальных нормативных актов. Общество обеспечивает наличие документов, подтверждающих активные действия по продаже активов (план реализации объектов и контроль за его исполнением, официальная переписка по поиску покупателей и др.).

Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с Методикой по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденной приказом Общества от 26.12.2024 № 1218/П.

Существенная информация

На 31.12.2025 долгосрочные активы к продаже представлены в виде металлолома.

Таблица 19. Наличие долгосрочных активов к продаже

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные активы к продаже - всего	за 2025 г.	-	-	63 338	-
	за 2024 г.	-	-	-	-
прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2025 г.	-	-	63 338	-
	за 2024 г.	-	-	-	-

3.7 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с «Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Спецпромсервис», утвержденным приказом Общества от 04.10.2024 № 860/П.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам.

Существенная информация

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

Таблица 20. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) - всего	за 2025 г.	6 110 370	-	10 391 135	-
	за 2024 г.	210 350	-	6 110 370	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2025 г.	5 371 614	-	8 526 616	-
	за 2024 г.	18 062	-	5 371 614	-
авансы выданные	за 2025 г.	91 430	-	14 060	-
	за 2024 г.	7 449	-	91 430	-
в т.ч. авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	за 2025 г.	87 474	-	8 822	-
	за 2024 г.	7 449	-	87 474	-
прочие дебиторы	за 2025 г.	647 326	-	1 850 459	-
	за 2024 г.	184 839	-	647 326	-

Таблица 21. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	875	-	875	146	-	146	-	-	-
в том числе: покупатели и заказчики	875	-	875	146	-	146	-	-	-

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

Таблица 22. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
1	2	3
Выполненные этапы по незавершенным работам	854 137	585 395
Расчеты по беспроцентным займам	700 000	-
Начисленные проценты по займам и депозитам	230 520	45 214
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	42 785	2 626
Расчеты по страхованию	105	8 304
Прочие расчеты	22 912	5 787
Итого:	1 850 459	647 326

3.8 Прочие оборотные активы

Учетная политика

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

- суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса (в частности, дебетовое сальдо по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», сальдо по сч. 97.21.1 «Прочие расходы будущих периодов (краткосрочные) и др.).

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

Таблица 23. Состав прочих оборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
1	2	3
Расходы будущих периодов краткосрочного характера (разрешение на движение автотранспорта по автодорогам необщего пользования)	3 538	-
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	640
Итого:	3 538	640

3.9 Капитал

Учетная политика

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

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

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

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

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

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

Существенная информация

Протоколом об итогах проведения внеочередного заседания Общего собрания участников Общества от 11.04.2025 № 4/25 утверждены решения:

1. о внесении участника ООО «Спецпромсервис» - ООО «К.Н. Холдинг» дополнительного денежного вклада в размере 16 000 000 тыс. руб., в том числе 10 тыс. руб. в качестве вклада в уставных капитал ООО «Спецпромсервис»;
2. увеличить уставный капитал Общества на 10 тыс. руб. на основании заявления участника ООО «Спецпромсервис» - ООО «К.Н. Холдинг» о внесении им дополнительного денежного вклада в уставный капитал в размере 10 тыс. руб.;

Размер уставного капитала Общества после внесения дополнительного вклада составил 1 010 тыс. руб. Изменение № 2 в Устав Общества зарегистрировано 30.04.2025.

3. увеличить номинальную стоимость доли участника ООО «Спецпромсервис» - ООО «К.Н. Холдинг» на 10 тыс. руб. После внесения дополнительного денежного вклада номинальная стоимость доли ООО «К.Н. Холдинг» в уставном капитале ООО «Спецпромсервис» составила 500 тыс. руб.

3.10 Кредиторская задолженность

Учетная политика

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с «Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Спецпромсервис», утвержденным приказом Общества от 04.10.2024 № 860/П.

Обязательство по аренде

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

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

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

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

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

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

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

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

Существенная информация

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

Таблица 24. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.			
Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
1	2	3	4
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса) - всего	за 2025 г.	5 334 291	11 249 579
	за 2024 г.	992 479	5 334 291
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2025 г.	4 490 025	9 624 944
	за 2024 г.	981 682	4 490 025
задолженность перед персоналом организации	за 2025 г.	-	-
	за 2024 г.	5 832	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2025 г.	411 231	290 953
	за 2024 г.	1 151	411 231
задолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	302 823	496 658
	за 2024 г.	-	302 823

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
1	2	3	4
авансы полученные	за 2025 г.	1 745	2 289
	за 2024 г.	3 814	1 745
обязательство по аренде	за 2025 г.	326	617
	за 2024 г.	-	326
прочие кредиторы	за 2025 г.	128 141	834 118
	за 2024 г.	-	128 141

Информация о просроченной задолженности по видам задолженности, а также о составе прочей кредиторской задолженности отражена в следующих таблицах:

Таблица 25. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Всего	1 780 290	76 167	-
в том числе: поставщики и подрядчики	1 780 290	76 167	-

Таблица 26. Состав прочей кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
1	2	3
Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	89 254	97 566
Расчеты за приобретение доли в уставном капитале	700 000	-
Расчеты по исполнительным документам работников	21 133	-
Расчеты за авиаперевозки сотрудников	18 813	29 223
Прочие расчеты	4 918	1 352
Итого:	834 118	128 141

3.11 Оценочные обязательства, условные обязательства

Учетная политика

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

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

- а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам,
 - б) в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам;
 - в) в связи с долгосрочными премиальными выплатами;
 - г) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
- и др.

Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «а» и «б» подпункта признаются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением об оценочных обязательствах в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков и годовые премиальные выплаты работникам ООО «Спецпромсервис», утвержденным приказом Общества от 19.07.2024 № 551/П. Оценочные обязательства, перечисленные в подпункте «в», признаются в бухгалтерском учете на основании расчетов, осуществляемых бухгалтерской службой с использованием информации, полученной от Компании.

Оценочное обязательства, поименованное в подпункте «г», предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию.

Признание, отражение и раскрытие в отчетности Общества оценочного обязательств, поименованного в подпункте «г» и др. осуществляется в соответствии с Регламентом по формированию и отражению информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытию информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ООО «Спецпромсервис», утверждённым приказом от 26.12.2024 №1219/П.

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

В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются.

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

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

При определении величины признаваемых оценочных обязательств комиссией по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам, состав которой утверждается приказом Общества, к протоколу заседания комиссии прилагаются материалы, являющиеся документальным подтверждением обоснованности оценки величины признаваемых обязательств.

Существенная информация

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

Таблица 27. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	1 065 699	3 334 752	(1 762 678)	-	-	2 637 773
	за 2024 г.	1 292	2 104 924	(1 040 517)	-	-	1 065 699
в том числе: на оплату отпусков	за 2025 г.	585 622	1 840 482	(1 355 961)	-	x	1 070 143
	за 2024 г.	1 292	895 015	(310 685)	-	x	585 622
на годовые премиальные выплаты	за 2025 г.	80 440	1 124 530	(81 743)	-	x	1 123 227
	за 2024 г.	-	810 272	(729 832)	-	x	80 440
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	за 2025 г.	399 637	368 391	(323 625)	-	x	444 403
	за 2024 г.	-	399 637	-	-	x	399 637
прочие	за 2025 г.	-	1 349	(1 349)	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-

В отчетном периоде отражены суммы оценочных обязательств по Программе долгосрочного стимулирования ключевого управленческого персонала в размере 444 403 тыс. руб., включая суммы социальных взносов в размере 103 603 тыс. руб., в том числе краткосрочная часть – 444 403 тыс. руб.

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

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

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

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

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

По основной деятельности, в том числе по видам продаж:

- предоставление услуг по бурению, связанному с добычей нефти, газа и газового конденсата, предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа;

- выполнение работ и предоставление услуг по бурению и строительству разведочных, эксплуатационных нефтяных и газовых скважин на территории Российской Федерации и за рубежом (наклонно-направленное и горизонтальное бурение нефтяных и газовых скважин, нагнетательных и других скважин; ликвидация и консервация скважин; реконструкция скважин методом бурения боковых стволов; освоение скважин в процессе бурения; другие операции в процессе строительства скважины собственными силами и с привлечением специализированных нефтесервисных организаций (цементирование, растворный сервис, сопровождение бурения, геофизические работы, противофонтанный сервис);

- выполнение работ и предоставление услуг по капитальному, текущему ремонту и освоению скважин;

- предоставление услуг по монтажу, ремонту и демонтажу буровых вышек и прочего бурового оборудования;

- выполнение работ по гидравлическому разрыву пласта;

- выполнение работ с применением гибких насосно-компрессорных труб.

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

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

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

Существенная информация

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

Таблица 28. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Выручка	43 378 586	20 369 245

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
в том числе от продаж: по основной деятельности	42 674 901	20 307 428
из них: <i>работы, услуги</i>	42 674 901	20 307 428
<i>в том числе, непредъявленная заказчику выручка по договорам строительного подряда</i>	705 019	487 829
по прочей деятельности	703 685	61 817

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

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

Таблица 29. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(43 792 726)	(20 801 225)
в том числе проданных: по основной деятельности	(43 649 563)	(20 778 603)
из них: <i>работы, услуги</i>	(43 473 939)	(20 778 603)
<i>иные затраты</i>	(175 624)	-
по прочей деятельности	(143 163)	(22 622)

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

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

4.2 Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового результата Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли (убытка) до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, относящиеся к одному виду, засчитываются независимо от финансового результата, полученного от

совокупности вида операций (т.е. отражаются свернуто без применения уровня существенности), связанные с: выбытием нематериальных активов, основных средств, капитальных вложений в объекты нематериальных активов, капитальных вложений в объекты основных средств; восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений); созданием резервов по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже); курсовыми разницеми; разницеми между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений; иностранной валютой; оценочными обязательствами по пенсионным программам с установленными выплатами; прибылями/убытками прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет); с вариационной маржой.

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

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

Существенная информация

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

Таблица 30. Расшифровка прочих доходов и прочих расходов

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	Доходы		Расходы		Доходы, строка 2340 ОФР		Расходы, строка 2350 ОФР	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выбытие основных средств	68 516	6	(616)	(19)	67 900	-	-	(13)
Обесценение основных средств	-	-	(15 188 506)	-	-	-	(15 188 506)	-
Обесценение капитальных вложений в объекты основных средств	-	-	(1 627 451)	-	-	-	(1 627 451)	-
Выбытие запасов	2 389	847	(104)	(7 490)	2 285	-	-	(6 643)
Выбытие долгосрочных активов к продаже	6 162	-	(4 895)	-	1 267	-	-	-
Курсовые разницы	914	-	(2 392)	-	-	-	(1 478)	-
Доходы (расходы), связанные с урегулированием судебных разбирательств	-	-	(60)	-	-	-	(60)	-
Оценочные обязательства	-	-	(630)	(329)	-	-	(630)	(329)
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	9 366	90	(28 533)	(7 514)	-	-	(19 167)	(7 424)
Иные прочие доходы и прочие расходы	X	X	X	X	28 726	4 409	(347 248)	(173 614)
<i>Штрафы, пени, неустойки и другие платежи</i>	31 168	4 730	(7 141)	(1 810)	24 027	2 920	-	-
<i>Благотворительность</i>	-	-	(8 030)	(6 347)	-	-	(8 030)	(6 347)
<i>Материальная помощь, выплаты социального характера и др.</i>	-	-	(60 828)	(15 189)	-	-	(60 828)	(15 189)
<i>Налоги, платежи</i>	-	-	(32 667)	(7 691)	-	-	(32 667)	(7 691)
<i>Доходы (расходы), вознаграждение (комиссия), возмещение</i>	-	173	-	-	-	173	-	-
<i>Излишки (недостачи), возмещение, хищение, потери и т.д.</i>	1 133	1 466	(1 101)	(150)	32	1 316	-	-
<i>Доходы (расходы), связанные со страхованием</i>	-	-	(2 346)	(1 126)	-	-	(2 346)	(1 126)
<i>Доходы (расходы), связанные с целевым финансированием</i>	4 667	-	-	-	4 667	-	-	-

ООО «Спецпромсервис»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Вид доходов/расходов	Доходы		Расходы		Доходы, строка 2340 ОФР		Расходы, строка 2350 ОФР	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>Расходы, связанные с содержанием профсоюзной организации</i>	-	-	(52 189)	(22 567)	-	-	(52 189)	(22 567)
<i>Командировочные расходы</i>	-	-	(350)	(67)	-	-	(350)	(67)
<i>Услуги, оказанные кредитными организациями</i>	-	-	(74)	(73)	-	-	(74)	(73)
<i>Расходы, связанные с содержанием объектов социально-культурной сферы, детских дошкольных учреждений, общежитий, административно-бытовых объектов, здравпунктов</i>	-	-	(17 928)	(8 876)	-	-	(17 928)	(8 876)
<i>Культурно-массовые и спортивные мероприятия</i>	-	-	(106 868)	(71 091)	-	-	(106 868)	(71 091)
<i>Страховые взносы</i>	-	-	(35 889)	(25 662)	-	-	(35 889)	(25 662)
<i>Прочие доходы (расходы)</i>	-	-	(30 079)	(14 925)	-	-	(30 079)	(14 925)
ИТОГО	124 315	7 312	(17 208 677)	(190 926)	100 178	4 409	(17 184 540)	(188 023)

4.3 Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда*Учетная политика*

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах, расходах и финансовых результатах Общества по договорам строительного подряда при условии, если длительность выполнения последних составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008).

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

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом «по мере готовности» Общество установило способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату - по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору в ценах, установленных в договорах – по стоимостным условиям действующих договоров и текущим ценам на материально-технические ресурсы, в соответствии с Регламентом, утверждённым Приказом Общества от 29.12.2023 № 29/2.

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

Существенная информация

Все договоры заключены с единственным контрагентом – связанной стороной, организацией, находящейся под общим контролем с Обществом.

Информация по договорам СМР, не завершенным на отчетную дату:

тыс. руб.

Период	Общая сумма понесенных расходов	Признанная выручка	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка	Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику на конец периода (без НДС)
2025 г.	43 473 939	42 674 901	-	854 137
2024 г.	20 778 603	20 307 428	-	487 829

Учет выручки, не предъявленной заказчику, организован на счете 46.01 «Выполненные этапы по незавершенным работам (строительство и ремонт скважин)» в разрезе скважин заказчика, на которых ведутся работы.

Выручка по договорам строительного подряда на оказание услуг по бурению, связанному с добычей нефти и газа, по бурению и строительству разведочных, эксплуатационных нефтяных и газовых скважин, по ремонту скважин, по предоставлению услуг по монтажу, ремонту и демонтажу буровых вышек и прочего бурового оборудования в сумме 42 674 901 тыс. руб. (2024 г. – 20 307 428 тыс. руб.) сформирована в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008. Сумма понесенных расходов составила 43 473 939 тыс. руб. (2024 г. – 20 778 603 тыс. руб.).

Сумма 854 137 тыс. руб. (705 019 тыс. руб., кроме того, НДС 20%, 22%) (2024 г. – 585 395 тыс. руб. (487 829 тыс. руб., кроме того, НДС 20%)) за выполненные работы, не

предъявленная заказчику до завершения выполнения полного объема работ, отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

4.4 Затраты на производство

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

Таблица 31. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	19 203 385	6 879 762
в том числе:		
сырье и материалы	2 864 886	940 381
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	-	1 721
топливо, энергия	793 958	1 466 938
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	15 544 541	4 470 722
Затраты на оплату труда	11 216 675	7 009 309
Отчисления на социальные нужды	3 621 275	2 291 655
Амортизация	5 654 125	3 485 271
Прочие затраты	5 728 886	2 829 069
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	12 521	6 953
арендная плата	174 949	98 096
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	1 437 312	426 692
страхование	135 130	58 463
командировочные расходы	11 027	5 096
другие расходы	3 782 323	2 233 769
Итого по элементам затрат	45 424 346	22 495 066
Итого расходы по обычным видам деятельности	45 424 346	22 495 066

Расшифровка строки «Другие расходы» таблицы 31 «Затраты на производство» представлена в следующей таблице:

Таблица 32. Другие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Расходы по ремонту и обслуживанию оборудования	792 391	837 484
Транспортные расходы	40 196	445 131
Расходы на приготовление бурильных растворов	2 087 380	333 772
Услуги, связанные с поддержкой бизнес-деятельности	433 278	271 662
Активы, стоимостью до 100 тыс. и сроком эксплуатации более 12 мес.	-	92 441
Услуги по организации питания сотрудников	328 235	73 992
Расходы по ремонту зданий и помещений	16 837	52 537
Консультационные услуги	2 978	44 130
Расходы на медицинские услуги	-	15 009
Расходы на обучение, повышение квалификации, переподготовке кадров	-	12 692
Расходы по ремонту и обслуживанию автомобилей	-	8 804
Затраты по проживанию сотрудников	21 770	7 246
Услуги по обеспечению санитарно-гигиенических норм	12 805	7 152
Расходы по обслуживанию зданий и помещений	-	6 258
Юридические услуги	500	5 776
Аудиторские услуги	4 400	2 200
Неисключительные права пользования ПО	34 332	-
Прочие	7 221	17 483
ИТОГО	3 782 323	2 233 769

Управленческие расходы по видам затрат представлены в следующей таблице:

Таблица 33. Управленческие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Управленческие расходы	(1 631 620)	(1 693 841)
в том числе:		
- материальные затраты	(98 895)	(86 543)
- расходы на оплату труда	(716 420)	(885 723)
- отчисления на социальные нужды	(196 089)	(245 282)
- амортизация	(15 156)	(4 495)
- налоги, взносы	(8 744)	(5 773)
- арендная плата	(726)	(5 541)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
- услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	(110 604)	(83 262)
- страхование	(10 425)	(1 959)
- командировочные расходы	(6 853)	(4 187)
- другие расходы	(467 708)	(371 076)

5 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

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

С целью соблюдения единых подходов по отражению показателей бухгалтерской отчетности организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в соответствии с Методикой формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденной приказом Общества от 13.08.2025 № 1185/П, в отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

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

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

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

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

- Денежные потоки внутри одного счета, оборотов по продаже и приобретению иностранной валюты (за исключением финансового результата от операции) и иных аналогичных платежей Общества и поступлений в Общество, изменяющих состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющих их общую сумму.

В связи с уточнением подходов по отражению сумм по договорам беспроцентных займов, установленных с 2025 года, в целях обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды в Отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

• Денежные потоки, связанные с выдачей беспроцентных займов, погашенных в том же отчетном периоде, в котором был выдан заем.

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

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

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

• Денежные потоки, связанные с получением беспроцентных займов, погашенных в том же отчетном периоде, в котором был получен заем.

При этом суммы, перечисленные в счет погашения долга по договорам беспроцентных займов, относящиеся к прошлым периодам, определяются расчетным методом, в размере сальдо задолженности по договору на начало отчетного периода и не уменьшают сумму полученного беспроцентного займа отчетного периода (т.е. не участвуют в процессе сворачивания, отражены как платежи по строке «в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов»).

Остальные суммы, перечисленные в счет погашения долга по договорам беспроцентных займов, уменьшают сумму полученного займа.

Существенная информация

Таблица 34. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
1	2	3
Расчетные счета в банках (рубли)	824	7 910
Специальные счета в банках	-	9 522 000
Итого	824	9 529 910

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2025 и 2024 год, а также информация о денежных потоках с дочерними и зависимыми обществами, об авансах выданных и полученных раскрыта в следующей таблице:

Таблица 35. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки ОДДС	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	42 260 842	17 710 594

ООО «Спецпромсервис»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки ОДДС	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
в том числе: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	40 026 581	15 414 884
в том числе: авансы полученные		-	1 744
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	499 089	25 939
в том числе: авансы полученные		4	2
прочие поступления	4119	1 735 172	2 269 771
в том числе: авансы полученные		2 285	-
Расчеты с покупателями (за ТМЦ)		6 708	-
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)		417 567	133 932
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат)		2 364	
Проценты к получению по депозитам до 3-х месяцев		1 270 173	2 130 904
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям		31 137	4 729
Безвозмездно полученные денежные средства, целевое финансирование		4 667	-
Возврат авансов выданных, перечисленных в прошлые годы		1 907	-
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера		649	206
Платежи - всего	4120	(36 247 382)	(16 519 127)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(21 673 434)	(8 429 284)
в том числе: авансы выданные		(14 086)	(91 430)
процентов по обязательству по аренде	4125	(399)	(121)
прочие платежи	4129	(853 633)	(76 673)
из них: дочерним и зависимым обществам		(700 000)	-
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды		(10 344)	(3 960)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям		(13 560)	(4 042)
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)		(20 048)	(5 985)
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками неписочного состава		(2 317)	(5 393)

Наименование показателя	Код строки ОДДС	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Благотворительность, финансовая помощь		(7 851)	(5 266)
Перечисление на содержание профсоюзной организации		(65 054)	(27 053)
Расчеты по договорам страхования		(32 643)	(24 916)
Предоставление беспроцентных займов (свернутое сальдо)		(700 000)	-
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера		(1 816)	(58)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	10 485 500	-
в том числе:			
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	10 485 500	-
в том числе:			
от возврата предоставленных займов - всего:		10 485 500	-
Платежи - всего	4220	(42 024 952)	(21 648 758)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(20 259 452)	(21 648 758)
в том числе: авансы выданные		(832)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(1 200 000)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(20 565 500)	-
в том числе:			
предоставление займов - всего:		(20 565 500)	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	16 000 000	29 975 000
Платежи - всего:	4320	(3 094)	(928)
в связи с получением имущества в аренду	4324	(3 094)	(928)

6 Специальные пояснения

6.1 Информация о связанных сторонах

В числе связанных сторон Общества отсутствуют физические лица, которые контролируют (имеют возможность определять решения, принимаемые Обществом, с целью получения экономической выгоды от его деятельности), информация о которых подлежит раскрытию в соответствии с ПБУ 11/2008.

Согласно пункта 1 статьи 10 Федерального Закона от 29.11.2001 №156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», паевой инвестиционный фонд – обособленный имущественный комплекс, состоящий из имущества, переданного в доверительное управление управляющей компании учредителем доверительного управления с условием объединения этого имущества с имуществом иных учредителей доверительного управления, и из имущества, полученного в процессе такого управления, доля в праве собственности на которое удостоверяется ценной бумагой, выдаваемой управляющей компанией. Паевой инвестиционный фонд не является юридическим лицом. Согласно абзаца 8 подпункта 2) пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 года №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», если в результате принятия предусмотренных Федеральным законом мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган. Таким образом бенефициарным владельцем ООО «УК «Лерта Капитал» Д.У.ЗПИФ комбинированный «Триумфатор» признается единоличный исполнительный орган ООО «УК «Лерта Капитал» - Генеральный директор Варина Наталья Алексеевна.

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: дочерние общества, общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (организации группы «ЛУКОЙЛ»), прочие аффилированные лица и другие связанные стороны (страховая компания), основной управленческий персонал. Операции с основным обществом в отчетном периоде отсутствовали.

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

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

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

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

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

Таблица 36. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.			
Вид операции	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
2025 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	-	44 907 235	-

ООО «Спецпромсервис»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Вид операции	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Оказание прочих услуг	299	-	-
Приобретение товаров и услуг	-	2 718 718	40 499
Приобретение основных средств, других активов	-	4 404 888	-
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	700 000	20 796 020	-
Вклад участника в имущество Общества	-	15 999 990	-
Вклад участника в уставный капитал	-	10	-
Авансы выданные	-	796 997	-
Прочие операции (доходы)	-	1 101	-
Прочие операции (расходы)	-	6 201	-
2024 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	-	18 261 253	-
Приобретение товаров и услуг	-	1 871 511	16 591
Приобретение основных средств, других активов	-	112 616	-
Вклад учредителя в имущество Общества	-	29 975 000	-
Прочие операции (расходы)	-	1 810	-

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Резервы по сомнительным долгам в 2025 и 2024 годах не создавались, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

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

Таблица 37. Стоимостные показатели по не завершенным операциям
тыс. руб.

Показатели	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2025			
Дебиторская задолженность	299	8 521 588	-
Кредиторская задолженность	-	979 192	197
Займы выданные и проценты начисленные	700 000	10 310 520	-
На 31.12.2024			
Дебиторская задолженность	-	5 462 197	8 093
Кредиторская задолженность	-	177 687	-

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 2 к настоящим Пояснениям. Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют.

6.2 Информация об объектах учета аренды

Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), с изменениями и дополнениями, Методикой по бухгалтерскому учету аренды, утвержденной приказом Общества.

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

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

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

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

Применение уровней существенности не допускается в следующих случаях:

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

Право, предоставленное для арендатора пунктом 11 ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев, и рыночная стоимость

предмета аренды, по которым без учета износа не превышает 300 000 руб., при ведении бухгалтерского учета аренды не используется.

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

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

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

Существенная информация

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

6.3 Информация о существенных ошибках

Учетная политика

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

Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке:

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

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

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

Существенная информация

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2024 и 2025 годах не выявлены.

7 Дополнительные пояснения**7.1 Информация о забалансовых счетах**

Основные средства, полученные в аренду по договорам, не релевантным ФСБУ 25/2018, в основном представлены земельными участками, машинами и оборудованием. Указанные объекты основных средств не признаны в качестве права пользования активом в связи с тем, что по заключенным договорам не установлены признаки аренды по ФСБУ 25/2018.

Арендованные земельные участки учитываются за балансом по кадастровой стоимости, указанной в договоре, либо рассчитываются самостоятельно исходя из его кадастровой стоимости и площади, если в аренде часть земельного участка.

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

Информация о составе арендованных основных средств представлена в таблице:

Таблица 38. Состав арендованных основных средств

тыс. руб.

Название Группы ОС	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3
Здания	2 032	1 957
Машины и оборудование	152 207	9 818
Транспортные средства	15 011	9 143
Земельные участки	498 229	338 939

По состоянию на 31.12.2025 года в составе материалов, принятых в переработку, отраженных на счете 003.01 «Материалы на складе» числятся материальные ценности в сумме 1 854 399 тыс. руб. (на 31.12.2024 в сумме 318 387 тыс. руб.), полученные от ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь» по договорам на услуги обслуживания скважин. Данные материальные ценности отражены по стоимости, указанной в накладной на отпуск материалов на сторону, полученной от ресурсодержателя.

7.2 Информация об экологической деятельности (без проведения аудита)

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью за 2025 год, составили 16 428,5 тыс. руб. (в 2024 г. 9 912,68 тыс.руб.), в том числе:

- на организацию самостоятельного контроля за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговые мероприятия, научно-технические исследования, управление экологической деятельностью в размере 5 326,35 тыс. руб. (в 2024 г. 4 120,80 тыс.руб.);
- на охрану окружающей среды (водных ресурсов) от отходов производства и потребления в размере 10 367,94 тыс. руб. (в 2024 г. 5 340,76 тыс.руб.), из них выплачено другим предприятиям (организациям) за прием, хранение и уничтожение отходов производства и потребления в размере 10 367,94 тыс. руб. (в 2024 г. 5 340,76 тыс.руб.);

- плата за загрязнение окружающей среды в размере 725,21 тыс. руб. (в 2024 г. 451,12 тыс.руб.);
- расходы на обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасный производственный объект в размере 9 тыс. руб. (в 2024 г. 0 тыс.руб.).

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

7.3 Прочая информация

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

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

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

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика. Обеспечения обязательств, выданные и полученные, на 31.12.2024 и 31.12.2025, отсутствуют.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

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

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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

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

Наименование показателя	Код	отчетность 2025 года, тыс.руб.			Код	отчетность 2024 года, тыс.руб.					
		На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023		На 31 декабря 2024	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2023	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8 (4 - 7)	9	10	11 (5 - 10)	12
АКТИВ											
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ											
Нематериальные активы	1110	297 906	148 663	-	1110	148 663	-	-	-	-	-
в том числе: капитальные вложения	11101	165 170	91 998	-	1111	91 998	-	-	-	-	-
Результаты исследований и разработок		-	-	-	1120	-	-	Строка удалена	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	1130	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	1140	-	-	-	-	-	-
Основные средства	1150	15 649 258	19 321 569	809 818	1150	19 539 307	(217 738)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Статья "Доходные вложения в материальные ценности" переименована	809 818	-	-
в том числе: капитальные вложения	11501	1 632 700	1 145 792	-	1151	1 145 792	-	-	-	-	-
право пользования активом	11502	-	-	-	1152	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	1160	1 568 931	217 738	-	1160	-	217 738	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Статья "Доходные вложения в материальные ценности" переименована	-	-	-
Финансовые вложения	1170	1 917 607	-	-	1170	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	6 942 322	2 140 112	4 448	1180	2 140 112	-	-	4 448	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-	1190	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
покупатели и заказчики	11901	-	-	-		-	-	-	-	-	-
векселя к получению	11902	-	-	-		-	-	-	-	-	-
авансы выданные	11903	-	-	-		-	-	-	-	-	-
инвестиция в аренду	11904	-	-	-		-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	11905	-	-	-		-	-	-	-	-	-
ИТОГО по разделу I	1100	26 376 024	21 828 082	814 266	1100	21 828 082	-	-	814 266	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ											
Запасы	1210	2 124 232	955 656	3 503	1210	955 656	-	-	3 503	-	-
в том числе:											
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	2 124 232	955 656	3 503	1211	955 656	-	-	3 503	-	-
затраты в незавершенном производстве	12102	-	-	-	1212	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	12103	-	-	-	1213	-	-	-	-	-	-
товары отгруженные	12104	-	-	-	1214	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	12105	-	-	-	1215	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные активы к продаже	1215	63 338	-	-		-	-	-	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-	1220	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	10 391 135	6 110 370	210 350		6 110 370	-	-	210 350	-	-
в том числе:											
платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты		-	-	-	1231	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
покупатели и заказчики		-	-	-	12311	-	-	-	-	-	-
векселя к получению		-	-	-	12312	-	-	-	-	-	-
авансы выданные		-	-	-	12313	-	-	-	-	-	-
инвестиция в аренду		-	-	-	12314	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы		-	-	-	12315	-	-	-	-	-	-
платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты		-	-	-	1232	6 110 370	-	-	210 350	-	-
в том числе:											
покупатели и заказчики	12301	8 526 616	5 371 614	18 062	12321	5 371 614	-	-	18 062	-	-
векселя к получению	12302	-	-	-	12322	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	12303	14 060	91 430	7 449	12323	91 430	-	-	7 449	-	-
инвестиция в аренду	12304	-	-	-	12324	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	12305	1 850 459	647 326	184 839	12325	647 326	-	-	184 839	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	10 080 000	-	-	1240	-	-	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	824	9 529 910	13 129	1250	9 529 910	-	-	13 129	-	-
Прочие оборотные активы	1260	3 538	640	-	1260	640	-	-	-	-	-
в том числе:											
акциз по подкацизным запасам	12601	-	-	-		-	-	-	-	-	-
ИТОГО по разделу II	1200	22 663 067	16 596 576	226 982	1200	16 596 576	-	-	226 982	-	-
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	49 039 091	38 424 658	1 041 248	1600	38 424 658	-	-	1 041 248	-	-

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023	Код	На 31 декабря 2024	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2023	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8 (4 - 7)	9	10	11 (5 - 10)	12
ПАССИВ											
III. КАПИТАЛ											
Уставный капитал	1310	1 010	1 000	1 000	1310	1 000	-		1 000	-	
Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-	1320	-	-		-	-	
Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	1340	-	-		-	-	
Добавочный капитал (без накопленной переоценки)	1350	45 999 990	30 000 000	25 000	1350	30 000 000	-		25 000	-	
Резервный капитал	1360	-	-	-	1360	-	-		-	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(13 468 229)	(126 682)	13 599	1370	(126 682)	-		13 599	-	
ИТОГО по разделу III	1300	32 532 771	29 874 318	39 599	1300	29 874 318	-		39 599	-	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Заемные средства	1410	-	-	-	1410	-	-		-	-	
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 618 968	2 150 350	7 878	1420	2 150 350	-		7 878	-	
Оценочные обязательства	1430	-	295 735	-	1430	295 735	-		-	-	
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-	1450	-	-		-	-	
в том числе:	14501	-	-	-		-	-		-	-	
поставщики и подрядчики	14502	-	-	-		-	-		-	-	
обязательство по аренде	14503	-	-	-		-	-		-	-	
прочие кредиторы	14503	-	-	-		-	-		-	-	
ИТОГО по разделу IV	1400	2 618 968	2 446 085	7 878	1400	2 446 085	-		7 878	-	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Заемные средства	1510	-	-	-	1510	-	-		-	-	
Кредиторская задолженность	1520	11 249 579	5 334 291	992 479	1520	5 334 291	-		992 479	-	
в том числе:											
поставщики и подрядчики	15201	9 624 944	4 490 025	981 682	1521	4 490 025	-		981 682	-	
перед персоналом организации	15202	-	-	5 832	1522	-	-		5 832	-	
перед государственными внебюджетными фондами	15203	290 953	411 231	1 151	1523	411 231	-		1 151	-	
по налогам и сборам	15204	496 658	302 823	-	1524	302 823	-		-	-	
авансы полученные	15205	2 289	1 745	3 814	1526	128 141	-		3 814	-	
векселя к уплате	15206	-	-	-	1527	-	-		-	-	
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	-	-	-	1528	-	-		-	-	
обязательство по аренде	15208	617	326	-	1529	326	-		-	-	
прочие кредиторы	15209	834 118	128 141	-	1525	1 745	-		-	-	
Доходы будущих периодов		-	-	-	1530	-	-		-	-	
Оценочные обязательства	1540	2 637 773	769 964	1 292	1540	769 964	-		1 292	-	
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-	1550	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу V	1500	13 887 352	6 104 255	993 771	1500	6 104 255	-		993 771	-	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	49 039 091	38 424 658	1 041 248	1700	38 424 658	-		1 041 248	-	

Информация о выплатах основному управленческому персоналу

тыс.руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2025 год	За 2024 год
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период, в том числе вознаграждение по годовым премиальным выплатам	133 628	96 459
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	23 392	7 193
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования (краткосрочная часть)	393 603	139 218
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	181 155	52 058
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	283	-
Иные краткосрочные вознаграждения		
2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования (долгосрочная часть)	-	226 790
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	-	68 944

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	1578725
Наименование документа	Пояснительная записка СПС от 31.12.2025
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"Спецпромсервис"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец, срок действия УКЭП) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Основание полномочий подписанта	Отметка о подписании
1	Первый заместитель генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса, Отрубянников Артем Валентинович	20.03.2026 08:52:08 Мск	ПЗ с прил. СПС 2025.pdf	052591CC00F8B2CBAF4A2B95D6054E0592, Отрубянников Артем Валентинович, с 10.06.2025 по 10.06.2026	fecbff20-9a8a-4c17-81c3-e96ba1a15602	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, БАТАЛОВ ДМИТРИЙ АЛЬФАТОВИЧ	20.03.2026 12:05:04 Мск	ПЗ с прил. СПС 2025.pdf	02534B630075B3E39F48FCBDE6C82FA322, БАТАЛОВ ДМИТРИЙ АЛЬФАТОВИЧ, с 13.10.2025 по 13.01.2027	Устав	Документ подписан электронной подписью