

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025г. И ОТЧЕТУ О**  
**ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ООО «Перекрыватель»**  
**за 2025 год**

**СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....</b>	<b>3</b>
<b>2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>5</b>
2.1. Основы составления отчетности.....	5
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	5
2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	12
<b>3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ».....</b>	<b>13</b>
3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы».....	13
3.2. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства.....	13
3.3. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения».....	13
3.4. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы».....	13
3.5. Расшифровка статьи 1210 «Запасы».....	14
3.6. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	14
3.7. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» .....	14
3.8. Расшифровка статей 1450 и 1550 «Прочие обязательства» .....	14
3.9. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства».....	14
3.10. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	14
3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	15
3.12. Прочие доходы и расходы .....	15
3.13. Расчеты по налогу на прибыль.....	16
3.14. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.....	17
<b>4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ .....</b>	<b>18</b>
4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» .....	18
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» .....	18
4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».....	18
4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».....	19
4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	20
4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».....	24
4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Изменения по прекращаемой деятельности» .....	24

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности».....	24
4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» .....	24
4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» .....	25
4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» .....	25
4.12. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» .....	26
4.13. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства».....	26
4.14. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» .....	26
4.15. Раскрытие информации о стоимости чистых активов.....	27

## 1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью "Перекрыватель".

1.2. Сокращенное наименование общества - ООО «Перекрыватель».

1.3. Место нахождения Общества: 423330, Республика Татарстан, район Азнакаевский, город Азнакаево, улица Лениногорский тракт, 15.

1.4. Общество зарегистрировано 3 февраля 2010 года, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №15 по РТ за основным государственным регистрационным номером 1101688000083.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 №005789237 от 04.02.2010г. ИНН Общества 1643011427, КПП 164301001.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год - 212 человек, 2024 год – 204 человек, 2025 год- 203 человека.

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений приведены в таблице 1:

Таблица 1

### Информация об обособленных подразделениях

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Численность ОП по состоянию на 31.12.2023 / 31.12.2024 / 31.12.2025
1	Участок комплектования оборудования и ремонта ГЗД	01.07.2011г.	МРИ ФНС №17 по РТ	164545001	423229, РТ, Бугульминский район, пгт.Карабаш, ул.Промышленная, 1	24/24/23

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно Договора об учреждении Общества от 27.01.2010г. представлен в таблице 2:

Таблица 2

### Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	ООО «УК «Система-Сервис»	99
2	ООО «РИНПО»	1

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 50 тыс. руб., что составляет 100%.

1.10. На основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа №876/УК от 15.07.2010г. единоличным исполнительным органом общества является ООО «Управляющая компания «Система-Сервис» в лице директора Мухамадеева Ильдара Рустамовича.

1.11. Контрольный орган Общества утвержден решением общего собрания участников Общества (протокол от 30.04.2025г.), информация о нем представлена в таблице 3:

Таблица 3

### Контрольный орган

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Фархутдинова Р.Р.	главный специалист, привлеченный на договорной основе

2	Муртазина А.Р.	начальник отдела сопровождения бизнес-контрактов и инвестиционных расчетов
3	Шайхулова Г. Р.	ведущий специалист по внутреннему аудиту

1.12. В соответствии с Уставом Общества основными видами деятельности являются:

- предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа;
- механическая обработка металлических изделий;
- торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами.

1.13. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице 4:

Таблица 4

#### Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Расходы будущих периодов	31.12.2025г.	Излишки, недостачи не выявлены
Нематериальные активы, НИОКР	31.12.2025г.	Излишки, недостачи не выявлены
Материально-производственные запасы	01.10.2025г.	Излишки, недостачи не выявлены
Незавершенное производство	31.12.2025г.	Излишки, недостачи не выявлены
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025г.	Излишки, недостачи не выявлены
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025г.	Излишки, недостачи не выявлены
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025г.	Излишки, недостачи не выявлены
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025г.	Излишки, недостачи не выявлены
Расчеты с бюджетом	31.12.2025г.	Излишки, недостачи не выявлены
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025г.	Излишки, недостачи не выявлены

1.14. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется ООО «Оптим-Сервис» согласно договору, на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерский учет на предприятии организован по централизованной форме с применением автоматизированной бухгалтерской программы учета "1С: ERP", "1С: Зарплата и управление персоналом».

Текущее руководство Обществом в 2025 году осуществляет исполнительный директор в лице Подножкина Вячеслава Геннадьевича, действующего по доверенности № № 7/П-2025 от 01.01.2025г., в 2026 г. действующего по доверенности № 1/П-2026 от 01.01.2026 г.

1.15. Сведения об аудиторе.

Решением единственного участника Общества официальным аудитором ООО «Перекрыватель» на 2025год утверждено ООО «НКФ-Аудит» (ОГРН 1071690043534).

ООО «НКФ-Аудит» является членом СРО аудиторов ассоциация «Содружество» (ААС) и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов решением от 07.12.2016 за основным регистрационным номером (ОРН) 11606068697.

## **2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

### **2.1. Основы составления отчетности**

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

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

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

Общество квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИР БО) как обстоятельства, предусмотренные подпунктом «б» п. 66 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в качестве исключения из общего правила о неуказании в бухгалтерской отчетности отсутствующей информации (в том числе показателей). Поэтому Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИР БО.

### **2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

#### **2.2.1. Учет нематериальных активов**

Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

#### **2.2.2. Учет основных средств и капитальных вложений**

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основные средства, представляющие собой недвижимость (здания и земельные участки), предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» и учитываются обособленно в составе основных средств.

При признании объектов основных средств Обществом установлен стоимостной лимит 10 000 руб. за единицу для нефтепромыслового оборудования (штанги, кабельные линии, кабельные удлинители, насосные секции вновь приобретаемых насосов центробежных для добычи нефти серии ЭЦН) и 40 000 руб. для прочего имущества.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% от первоначальной стоимости основного средства.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. Не подлежат амортизации земельные участки.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения. Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Обесценение основных средств относится на прочие расходы.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

### 2.2.3. Учет финансовых вложений

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

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

К финансовым вложениям относятся: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады сроком размещения более 3-х месяцев

### 2.2.4. Учет материально-производственных запасов

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты, на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), списываются в расходы по мере использования.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способом ФИФО).

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение запасов.

### 2.2.5. Учет товаров

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов, производимые до момента передачи товаров в продажу.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способом ФИФО).

### 2.2.6. Учет готовой продукции

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Оценка готовой продукции при продаже и ином выбытии производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способом ФИФО).

### 2.2.7. Учет незавершенного производства

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты списываются на прочие расходы.

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

### 2.2.8. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на оплату предстоящих отпусков;
- на переходящие премии;
- на гарантийный ремонт;
- на возмещение расходов по судебным искам, не вступившим в силу;
- на утилизацию, демонтаж и восстановление окружающей среды в связи с приобретением (созданием) запасов.
- на утилизацию, демонтаж и восстановление окружающей среды в связи с приобретением (созданием) основных средств.

### 2.2.9. Учет оценочных резервов

Общество отражает в отчетности:

- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

### 2.2.10. Аренда

#### 2.2.10.1 Учет при получении имущества в аренду

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов если одновременно выполняются следующие условия:
  - договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
  - не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать ППА и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество признает полученное в аренду имущество в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства" на дату получения предмета аренды в разрезе каждого отдельного договора аренды имущества.

Объект учёта ППА включает в себя группу объектов, принятых в аренду по отдельному договору. Пообъектный учет полученных по договору в аренду основных средств в разрезе

инвентарного либо заводского (серийного) номера Общество ведет в отдельном регистре на техническом счете ППА «Объекты учета в ППА».

ППА признается по фактической стоимости. Организация рассчитывает фактическую стоимость ППА исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ППА в бухгалтерском учете. Срок полезного использования права пользования активом принимается равным сроку договора аренды, если договором не предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды до его завершения.

Для расчёта приведенной стоимости будущих арендных платежей по договорам аренды (при условии признания обязательства по аренде в учете) применяется единая ставка дисконтирования, скорректированная с учётом минимальной величины процентной ставки по кредитам, полученным Обществом.

Стоимость ППА и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения срока договора аренды и периодичности платежей;
- изменения величины арендных платежей.

#### 2.2.10.2 Учет при передаче имущества в аренду

Договоры аренды квалифицируются для целей отражения в учете как договоры операционной либо финансовой аренды отдельно по каждому договору с учетом соблюдения требования приоритета содержания над формой.

Договоры Общества по предоставлению оборудования (НПО и т.д.) в аренду, где в течение срока их действия происходит изъятие и замена существенной части компонентов оборудования, для целей отражения в бухгалтерском учете признаются договорами оказания услуг, в случае если количество замен компонентов оборудования является существенной величиной. Существенной считается величина, при которой коэффициент сменяемости с даты начала действия договора превышает 20%.

С целью квалификации договоров, коэффициент сменяемости рассчитывается Обществом ежеквартально на конец каждого отчетного периода. В случае достижения коэффициентом сменяемости существенной величины на конец отчетного периода, договор может быть переквалифицирован Обществом в договор оказания услуг с первого числа месяца, следующего за отчетным периодом, без внесения изменений в предыдущие отчетные периоды (квалификации договора, как договора аренды).

В случае содержания в договоре финансовой аренды неарендных компонентов, Общество отражает в учете неарендный компонент в составе арендного в соответствии с правилами учета договоров финансовой аренды.

По договорам финансовой аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива в разрезе каждого инвентарного объекта. Инвестиция в аренду признается в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

Общество признает справедливую стоимость инвестиции в аренду (чистая стоимость) равной балансовой стоимости передаваемых объектов основных средств и запасов на дату их передачи Арендатору.

Общество признает справедливую стоимость инвестиции в аренду (чистая стоимость) передаваемых Арендатору малоценных активов, находящихся на забалансовом учёте Арендодателя, по стоимости равной стоимости приобретения такого малоценного актива.

При возврате предмета из финансовой аренды, такой актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания

(основного средства, запасов) с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.

В случае изменения существенных условий договора аренды (изменение стоимости арендной платы, изменение периодичности платежей) Общество осуществляет пересчет чистой инвестиции в аренду и процентных доходов с даты вступления в силу указанных изменений. Изменения, связанные с пересмотром срока договора аренды, Общество отражает в учете перспективно путем включения в доходы или расходы периода, в котором они произошли.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены. В случае если начисленные проценты являются доходом по основному виду деятельности и/или составляют существенную величину, то доход периода отражается в составе выручки по основным видам деятельности. В остальных случаях проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, отражаются в составе процентов к получению.

### 2.2.10.3 Отражение в отчётности

Права пользования, возникающие у арендатора из договоров аренды, представляются в бухгалтерском балансе:

- по статье «Основные средства» с раскрытием в отдельной подстроке «Актив в форме права пользования» (при их существенности).

В пояснениях к бухгалтерскому балансу активы в форме права пользования раскрываются по группам базовых активов: здания; сооружения; земельные участки; машины и оборудование; транспортные средства и т.п.

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе в разделах IV «Долгосрочные обязательства» и V «Краткосрочные обязательства».

В отчёте о финансовых результатах отражаются расходы по амортизации активов в форме права пользования с раскрытием данных по соответствующим строкам:

- по строке 2120 «Себестоимость продаж», по строке 2210 «Коммерческие расходы», по строке 2220 «Управленческие расходы» и проценты, начисленные по договорам аренды, в составе строки 2330 «Проценты к уплате».

В отчёте о движении денежных средств к денежным потокам по текущей деятельности относятся:

- переменные арендные платежи, не включённые в оценку обязательства по аренде;
- платежи по договорам краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью;
- остальные платежи по договорам аренды классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Чистая стоимость инвестиции в аренду отражается в разделе II "Оборотные активы" бухгалтерского баланса в составе дебиторской задолженности с соответствующим разделением на долгосрочную и краткосрочную инвестицию в составе показателей, детализирующих показатель строки 1230 "Дебиторская задолженность".

Доход в виде процентов от инвестиции в аренду отражается в составе показателя:

- строки 2110 "Выручка", если предоставление имущества в аренду является предметом деятельности организации;
- строки 2320 "Проценты к получению" – в обратном случае.

Разница между справедливой стоимостью предмета аренды и остаточной стоимостью ОС (стоимостью приобретения предмета лизинга), возникшая на дату предоставления имущества арендатору, отражается в составе показателя:

- строки 2340 "Прочие доходы", если разница положительная;
- строки 2350 "Прочие расходы", если разница отрицательная.

В отчёте о движении денежных средств арендные платежи (без НДС), полученные по договору финансовой аренды, вне зависимости от того, является предоставление имущества в аренду предметом деятельности организации или нет, отражаются в разделе "Денежные потоки от текущих операций" в группе статей "Поступления – всего" по строке 4112 "Поступления

арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей".

#### 2.2.11. Доходы и расходы

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

- сервисное сопровождение обработки долот и гидравлических забойных двигателей (ГЗД), технологическое сопровождение телеметрии;
- инженерное сопровождение вырезания "окна" (БС), работ по установке профильного перекрывателя (ОЛКС);
- производство и реализация продукции (ОЛКС, БС, МСЦ, патрубки, подвеска хвостовика, якорь БС, труба профильная);
- услуги по оснастке эксплуатационной колонны;
- аренда ГЦВ, технической продукции и оборудования;
- реализация прочих работ и услуг;
- реализация товаров.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

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

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) ежемесячно в полном объеме списываются на расходы периода без их распределения между проданной и непроданной продукцией.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов).

#### 2.2.12. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

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

### 2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

С 2025 года были внесены изменения в учетную политику Общества в части:

- 1) составления и представления бухгалтерской отчетности в связи с применением 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год;
- 2) инвентаризации активов и обязательств в связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», начиная с 1 апреля 2025 года.

В рамках перехода на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

- а) разработаны формы бухгалтерской отчетности на основе образцов, приведенных в приложениях №3-№8 к ФСБУ 4/2023, с учетом специфики деятельности организации и утверждены к применению начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год;
- б) пересмотрен состав и порядок раскрытия информации в годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 8-50 ФСБУ 4/2023.

В связи с переходом на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» был изменен порядок представления и классификации статей в бухгалтерской отчетности исходя из взаимосвязанных требований существенности и агрегирования несущественных показателей, в частности:

- 1) реклассификация объектов инвестиционной недвижимости из строки 1150 «Основные средства» в строку 1160 «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса;
- 2) реклассификация авансов, выданных в связи с приобретением и строительством основных средств, из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса;
- 3) представление в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов части дебиторской задолженности, не связанной с обычным операционным циклом (в частности, беспроцентных займов, выданных сотрудникам), подлежащей погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, путем переноса из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса;
- 4) представление в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов долгосрочной части инвестиций в аренду путем переноса из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса;
- 5) реклассификация доходов будущих периодов из строки 1530 «Доходы будущих периодов» в строки 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса;
- б) свернутое представление в отчете о финансовых результатах прочих доходов и прочих расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, в том числе:
  - положительные и отрицательные курсовые разницы;
  - доходы и расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты;
  - доходы и расходы, образованные при создании и восстановлении резерва сомнительных долгов;
  - доходы и расходы, образованные при создании и восстановлении резерва под обесценение запасов;
  - доходы и расходы, образованные при признании и восстановлении обесценения внеоборотных активов;
  - доходы и расходы, образованные при создании и восстановлении резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
  - результаты переоценки финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
  - доходы и расходы, связанные с урегулированием судебных разбирательств;

В целях обеспечения сопоставимости с отчетным периодом были скорректированы сравнительные показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств за предыдущий период.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<b>Корректировки показателей 2024 года</b>				
1190	<i>Прочие внеоборотные активы</i>	0	227	227
1231	Дебиторская задолженность , платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	227	(227)	0
<b>Корректировки показателей 2023 года</b>				
1190	<i>Прочие внеоборотные активы</i>	0	288	288
1231	Дебиторская задолженность , платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	288	(288)	0

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

#### **3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»**

Информация раскрыта в Приложении 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблицы 1.1., 1.2., 1.3., 1.4, 1.5).

#### **3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»**

Информация раскрыта в Приложении 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблицы 2.1., 2.2., 2.3., 2.4.).

Переоценка основных средств в отчетном периоде Обществом не производилась. Признаков обесценения объектов основных средств и капитальных вложений не выявлено. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2025 год, составили 83 005 тыс. руб. Затрат, понесенных в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2025 году не имеется. Пересмотр фактической стоимости права пользования активом и обязательства по аренде в 2025 году не осуществлялось.

#### **3.3. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»**

Информация раскрыта в Приложении 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблицы 3.1., 3.2.).

#### **3.4. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»**

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:  
- предоставленные беспроцентные займы.

### 3.5. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация раскрыта в Приложении 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблицы 4.1).

### 3.6. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Информация раскрыта в Приложении 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблицы 5.1., 5.2.).

Авансы выданные и авансы полученные отражаются без НДС.

### 3.7. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Информация раскрыта в отчете «О движении денежных средств».

Общество не имеет денежных сумм, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования.

### 3.8. Расшифровка статьи 1450 и 1550 «Прочие обязательства»

В составе краткосрочных и долгосрочных прочих обязательств по строкам 1450 и 1550 отражены арендные обязательства по арендованным активам в форме права пользования (в балансе строка 11522 «Актив в форме права пользования»).

Информация по прочим обязательствам представлена в таблице 6:

Таблица 6  
(тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
	стр. 1550	стр. 1450	стр.1550	стр. 1450
	на 31.12.2024		на 31.12.2025	
ООО «НОВ Ойлфилд Сервисез Восток»	1805	-	-	-
ООО «УК «Система-Сервис»	113 735	311 362	93 029	228 006
ООО «Татнефть-Актив»	268	311 362	334	804
<b>Итого</b>	<b>115 808</b>	<b>311 362</b>	<b>93 363</b>	<b>228 810</b>

### 3.9. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»

Информация раскрыта в Приложении 7 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.10. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в пятом разделе табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблица 5.3 и 5.4.).

В Бухгалтерском балансе сальдо по авансам в кредиторской задолженности отражено без НДС.

По состоянию на 31.12.2025 г. просроченной кредиторской задолженности не имеется. (таблица 5.3.).

### 3.11 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

#### Выручка и себестоимость по видам деятельности

Таблица 7  
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Сервисное сопровождение отработки долот и ГЗД, технологическое сопровождение телеметрии	999 866	829 654	900 690	809 994
2	Инженерное сопровождение вырезания «окна» (БС), работ по установке профильного перекрывателя (ОЛКС)	233 182	161 184	273 104	188 797
3	Производство и реализация продукции (ОЛКС, БС, МСЦ, патрубки, подвеска хвостовика, я корь БС, труба профильная)	31 369	15 142	19 488	10 459
4	Услуги по оснастке эксплуатационной колонны	408 508	265 933	331 520	203 715
5	Услуги аренды ГЦВ, технической продукции	30 368	19 422	33 788	12 453
6	Прочие работы и услуги	105 555	75 526	91 343	47 469
<b>Итого</b>		<b>1 808 848</b>	<b>1 366 861</b>	<b>1 649 933</b>	<b>1 272 887</b>

Сумма взаимозачетов между контрагентами в 2025 году составила 67 031 тыс. руб. с учетом НДС, между Обществами группы компаний Система-Сервис взаимозачеты не производились; в 2024 году – 11 459 тыс. руб. с учетом НДС, в т.ч. между Обществами группы компаний Система-Сервис взаимозачеты не производились.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыта в Приложении 6 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.12. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 8 и 9.

Таблица 8

#### Прочие доходы

(тыс. руб.)

Вид дохода	2025 год	2024 год
Доход от возмещения убытков по претензиям	12 170	4 287
Доход от реализации отходов производства	857	1 453
Стоимость ТМЦ, оприходованных при изготовлении готовой продукции (отходы), ремонте ОС	277	131
Неиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам	5 590	295
Доход (расход) от продажи ТМЦ НОВЫХ	3 050	8 000
Доходы связанные с продажей (покупкой) валюты	6 813	9 839
Прочие доходы	258	8 364
<b>Итого</b>	<b>29 015</b>	<b>32 369</b>

**Прочие расходы**

(тыс. руб.)

Вид расхода	2025 год	2024 год
Расход от возмещения убытков по претензиям	56 796	27 588
Расход от реализации отходов производства	-	1452
Резерв по сомнительным долгам	969	16 531
Путевки в санатории, лагеря, базы отдыха	313	384
Оплата услуг банков	669	815
Налоги и сборы (НДС, экологические платежи, ГЖФ, отчисления по обязательному страхованию от несчастных случаев)	44	175
Премии и поощрения	4 023	1634
Выплаты профсоюзной организации из прибыли	1 735	2982
Трудоустройство инвалидов в счет установленной квоты	1 117	1459
Госпошлины	912	-
ТМЦ, использованные в непроизводственных целях; услуги непроизводственного характера	746	-
Доход (расход) от продажи ТМЦ НОВЫХ	-	8000
Убытки прошлых лет	7 838	-
Расходы по ликвидации ТМЦ		2
Содержание медпунктов, базы отдыха	11 179	-
Оценочное обязательство по судебным искам	10 303	-
Доходы (Расходы) по непромсфере (столовой, база отдыха)	273	1548
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	1 317	10 045
Прочие расходы	14 825	4271
<b>Итого</b>	<b>113 059</b>	<b>76 886</b>

Суммы курсовых разниц в отчетном году, отражены в отчете о финансовых результатах свернуто. При этом доходы по сумме курсовых разниц в 2025 г. составили 6 813 тыс. руб. (в 2024 г. – 1 049 тыс. руб.), расходы по курсовым разницам в 2025 г. составили 5 552 тыс. руб. (в 2024 г. – 1 185 тыс. руб.).

**3.13. Расчеты по налогу на прибыль**

Налоговый учет ведется методом начисления. Общество применяет общий режим налогообложения.

Основная ставка налога на прибыль с 2025 года изменилась и составляет 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ). Распределение прибыли на федеральную и региональную части составляет 8% в федеральный бюджет, 17% в бюджет субъекта РФ.

При составлении бухгалтерской отчетности Общества в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в развернутом виде по соответствующим статьям.

Величина налога на прибыль (текущего налога на прибыль) определена в соответствии с ПБУ 18/02 исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянных налоговых расходов (доходов), отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Во исполнение требований, установленных ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», порядок формирования Обществом в отчетном периоде постоянных разниц и отложенных налоговых обязательств, характеризуются следующими показателями:

Таблица 13  
(тыс. руб.)

№ п/п		2025г.		2024г.	
		Прибыль	Налог на прибыль	Прибыль	Налог на прибыль
1.	Учетная прибыль/Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	235 335	58 834	168 301	33 660
2.	Постоянные разницы, повлекшие увеличение условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль /Постоянный налоговый расход (доход)	15 612	3 903	10 460	2 092
3.	Налогооблагаемые временные разницы/Отложенное налоговое обязательство	73 904	18 476	728 985	145 797
4.	Налогооблагаемые временные разницы/Отложенный налоговый актив	(59 916)	(14 979)	(676 990)	(135 398)
5.	Итого текущий налог на прибыль по ставке 20% (стр.2410 отчета о финансовых результатах)	264 935	66 234	230 756	46 091

Постоянные налоговые разницы и соответствующие обязательства сформированы, в основном, за счет:

- не принимаемых доходов для целей налогообложения прибыли это полученные дивиденды от участия в других организациях;
- не принимаемых расходов для целей налогообложения прибыли по выплатам материальной помощи работникам, иным выплатам работникам из прибыли, финансированию социально-культурных мероприятий, обеспечению путевками в санатории, детские лагеря для детей работников, ТМЦ использованным в непроизводственных целях, услугам непроизводственного характера.

Налогооблагаемые временные разницы образовались в результате:

- применения по основным средствам амортизационной премии в налоговом учете;
- разного порядка признания расходов по НМА в бухгалтерском и налоговом учете;
- разного порядка признания расходов по созданию резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете;

Вычитаемые временные разницы образовались в результате:

- разного порядка начисления амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете;
- начисления оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков в бухгалтерском учете.

### 3.14. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Таблица 10

#### 3.14.1. Арендованные основные средства (в том числе лизинг)

(тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества		
	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Аренда транспорта (физ. лица)	25 998	23 001	41 725
<b>Итого</b>	<b>25 998</b>	<b>23 001</b>	<b>41 725</b>

### 3.14.2. Обеспечения полученные

Таблица 11  
(тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
По предоставленным займам, в т. ч.:			
- социальная ипотека	3 760	4 928	4 928
- молодежная ссуда	536	569	11 567
<b>Итого</b>	<b>4 296</b>	<b>5 497</b>	<b>16 495</b>

Информация об обеспечениях, выданных раскрыта в Приложении 8 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

### 4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

Активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, по заемным обязательствам, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), а также прочих активов и обязательств организации), стоимость которых выражена в иностранной валюте на отчетную дату не имеется.

Курсовые разницы, образовавшиеся в 2025 году по операциям пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы. Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, отсутствуют.

### 4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

События после отчетной даты, приведшие к изменениям макроэкономической ситуации в мире и увеличению экономической и геополитической неопределенности и возникновению

дополнительных рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества, раскрыты в пункте 4.14 «Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Влияние основных негативных факторов Общество не рассматривает как критическое для своей деятельности, отслеживает ситуацию, чтобы адекватно реагировать на возможные риски, принимает необходимые меры по преодолению негативных последствий.

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

Не разрешённые разногласия с налоговыми органами отсутствуют.

В таблице 12 раскрываются условные обязательства и активы.

Таблица 12

#### Информация об условных обязательствах и активах

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

В 2025 году ООО «Перекрыватель» участвовало в следующих судебных разбирательствах:

**1. Дело №А65-31564/2024\***, где ответчиком является ООО «Перекрыватель», истец ООО «ТД «Меркурий», в котором сумма долга истца составила 1 132 863,39 руб. ООО «ТД «Меркурий» подало иск о взыскании денежных средств за поставку товара. В свою очередь, ООО «Перекрыватель» направило встречное исковое заявление о взыскании денежных средств за поставку некачественного товара (трубы) и является истцом по встречному иску, в котором сумма долга ответчика составила 2 484 024,33 руб. Решением Арбитражного суда Республики Татарстан от 24.04.2025 г. исковые требования ООО «ТД «Меркурий» удовлетворены, в удовлетворении исковых требований ООО «Перекрыватель» отказано в связи с отказом от иска из-за финансовой нецелесообразности (в ходе судебного разбирательства выяснилось, что ООО «ТД «Меркурий» поставлен товар с более высокой стоимостью, чем предусмотрено договором).

**2. Дело №А07-19421/2024**, где ответчиком является ООО «Перекрыватель», истцом является ПАО АНК «Башнефть», в котором сумма долга истца составила 5 604 918,71 руб. ПАО АНК «Башнефть» подало исковое заявление о взыскании убытков, в связи с ненадлежащим исполнением обязательств по установке ОЛКС. Решением Арбитражного суда Республики Башкортостан от 20.02.2026 г. исковые требования удовлетворены в полном объеме, готовится апелляционная жалоба.

**3. Дело №А65-4540/2025**, где ООО «Перекрыватель» выступает истцом, ответчиком является ООО «МашСтанкоСервис», первоначальная сумма исковых требований – 1 428 119,00 рублей. Предмет иска – возмещение затрат на ремонт некачественно отремонтированного оборудования. Дело рассматривается Арбитражным судом Республики Татарстан (дело на рассмотрении).

**4. Дело №А55-24765/2025**, где ООО «Перекрыватель» выступает истцом, ответчиком является ООО «СпецНефтеСервис», сумма исковых требований 2 658 421,76 рубль (в т.ч. основной долг 2 636 800,00 руб. и неустойка 21 621,76 руб.). Предмет иска – взыскание задолженности за оказанные услуги и неустойки за нарушение сроков оплаты. Ответчик оплатил основной долг в размере 2 636 800,00 руб. до начала судебного разбирательства, ООО «Перекрыватель» от взыскания неустойки отказалось.

**5. Дело №А65-22804/2025\***, ООО «Перекрыватель» выступает истцом, ответчиком является ООО «ИнБурТех», сумма исковых требований 4 893 791,88 рубль. Предмет иска – возврат денежных средств за поставку товара ненадлежащего качества. Решением Арбитражного суда Республики Татарстан от 25.02.2026 г. исковые требования удовлетворены в полном объеме.

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

Все расчеты со связанными сторонами производились в безналичной форме расчетов и взаиморасчетом.

Основная сумма дебиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

Вся сумма кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную кредиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

##### **4.5.1. Сведения о составе связанных сторон**

ООО «Перекрыватель» является дочерним обществом. Общество входит в группу компаний Система-Сервис, головной компанией которой является ООО «Управляющая компания «Система-Сервис». Учредителями общества являются ООО «Управляющая компания «Система-Сервис» (99% в уставном капитале Общества) в лице директора Мухамадеева Ильдара Рустамовича и ООО «РИНПО» (1% в уставном капитале Общества) в лице исполнительного директора Кирилова Ивана Николаевича.

Связанными сторонами являются дочерние Общества ООО «УК «Система-Сервис» - ООО «РИНПО», ООО «Сервис НПО», ООО «Татнефть-Кабель».

Кроме того, связанными сторонами являются ООО «ТаграС-Холдинг» (100% участник ООО «УК «Система-Сервис») и предприятия группы ООО «ТаграС-Холдинг».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с законодательством РФ и учетной политикой Общества, но с ограничением информации о бенефициарных владельцах, раскрытие которых привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества, его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон (подп. «д» п. 46 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»).

#### 4.5.2. Операции со связанными сторонами

##### Сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами в отчетном и предшествующем периодах

Таблица 13  
тыс. руб.

№ п/п	Вид операций	Объем операций в 2024 году		Стоимостные показатели по незавершенным на 31.12.2024 операциям		
		Объем полученных товаров, работ, услуг	Объем реализованных товаров, работ, услуг	Дебиторская задолженность	Величина резервов по сомнительным долгам	Кредиторская задолженность
<b>ООО «УК «Система-Сервис»</b>						
1	Услуги управления	9 250	-	-	-	712
2	Услуги аутсорсинга	42 680	-	-	-	3712
3	Аренда имущества и оборудования	143 560	-	117	-	44 646
4	Прочие товары, работы и услуги	7 357	739	739	-	2254
	<b>Итого:</b>	<b>202 847</b>	<b>-</b>	<b>856</b>	<b>-</b>	<b>51 324</b>
<b>ООО «РИНПО»</b>						
1	Прочие товары, работы и услуги	443	8 574	9 609	-	228
	<b>Итого:</b>	<b>443</b>	<b>8 574</b>	<b>9 609</b>	<b>-</b>	<b>228</b>
<b>ООО «Сервис НПО»</b>						
1	Прочие товары, работы и услуги	54	-	-	-	54
	<b>Итого:</b>	<b>54</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>54</b>
<b>ООО «Татнефть-Кабель»</b>						
1	Прочие товары, работы и услуги	77	-	-	-	77
	<b>Итого:</b>	<b>77</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>77</b>

Таблица 14  
тыс. руб.

№ п/п	Вид операций	Объем операций в 2025 году		Стоимостные показатели по незавершенным на 31.12.2025 операциям		
		Объем полученных товаров, работ, услуг	Объем реализованных товаров, работ, услуг	Дебиторская задолженность	Величина резервов по сомнительным долгам	Кредиторская задолженность
<b>ООО «УК «Система-Сервис»</b>						
1	Услуги управления	8 539	-	-	-	712

2	Услуги аутсорсинга	45 086	-	-	-	3 740
3	Аренда имущества и оборудования	144 510	-	-	-	10 427
4	Прочие товары, работы и услуги	10 712	57 144	49 322	-	3 733
	<b>Итого:</b>	<b>208 847</b>	<b>57 144</b>	<b>49 322</b>	<b>-</b>	<b>18 612</b>
ООО «РИНПО»						
1	Прочие товары, работы и услуги	941	28 357	3 166	164	191
	<b>Итого:</b>	<b>941</b>	<b>28 357</b>	<b>3 166</b>	<b>164</b>	<b>191</b>
ООО «Сервис НПО»						
1	Прочие товары, работы и услуги	281	797	797	-	-
	<b>Итого:</b>	<b>281</b>	<b>797</b>	<b>797</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
ООО «Татнефть-Кабель»						
1	Прочие товары, работы и услуги	-	57	57	-	-
	<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>57</b>	<b>57</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Таблица 15  
тыс. руб.

№ п/п	Наименование предприятия (Группы)	Объем операций в 2024 году		Стоимостные показатели по незавершенным на 31.12.2024 операциям		
		Объем полученных товаров, работ, услуг	Объем реализованных товаров, работ, услуг	Дебиторская задолженность	Величина резервов по сомнительным долгам	Кредиторская задолженность
1	ООО ТаграС-РемСервис, и его дочерние общества	-	356 385	114 439	-	-
2	ООО УК «ТМС-Групп», и его дочерние общества	8 597	167	-	84	1 759
3	ООО «ТаграС-Энергосервис», и его дочерние общества	2 172	-	-	-	294
4	ООО ТаграС-ТрансСервис, и его дочерние общества	116 725	-	-	-	9 358
5	ООО ТНГ-Групп, и его дочерние общества	54 851	97 107	17 360	-	11 757
6	ООО «ТаграС-БизнесСервис»	3 466	-	-	-	1
	<b>Итого:</b>	<b>185 811</b>	<b>453 659</b>	<b>131 799</b>	<b>84</b>	<b>23 169</b>

Таблица 16  
тыс. руб.

№ п/п	Наименование предприятия (Группы)	Объем операций в 2025 году		Стоимостные показатели по незавершенным на 31.12.2025 операциям		
		Объем полученных товаров, работ, услуг	Объем реализованных товаров, работ, услуг	Дебиторская задолженность	Величина резервов по сомнительным долгам	Кредиторская задолженность
1	ООО ТаграС-РемСервис, и его дочерние общества	-	344 296	48 789	-	-
2	ООО УК «ТМС-Групп», и его дочерние общества	14 432	730	-	-	6 063
3	ООО «ТаграС-Энергосервис», и его дочерние общества	2 362	-	-	-	436
4	ООО ТаграС-ТрансСервис, и его дочерние общества	112 479	-	-	-	9 363
5	ООО ТНГ-Групп, и его дочерние общества	58 996	107 763	6 357	-	14 542
6	ООО «Оптим-Сервис»	154	-	-	-	-
7	ООО «БС-Платформа»	105	-	-	-	-
	<b>Итого:</b>	<b>188 528</b>	<b>452 789</b>	<b>55 146</b>		<b>30 404</b>

В течение 2024 года перечислены дивиденды ООО «УК «Система-Сервис» в сумме 49 500 тыс. руб., ООО «РИНПО» в сумме 435 тыс. руб. Также одновременно удержан и перечислен в бюджет налог на прибыль на сумму 65 тыс. руб.

В течение 2025 года перечислены дивиденды ООО «УК «Система-Сервис» в сумме 108 900 тыс. руб., ООО «РИНПО» в сумме 957 тыс. руб. Также одновременно удержан и перечислен в бюджет налог на прибыль на сумму 143 тыс. руб.

В интересах работников заключены договора негосударственного пенсионного страхования с АО «Национальный НПФ». Суммы перечислений в 2024 году составили 719 тыс. руб., в 2025 году - 535 тыс. руб.

Вся сумма дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Оплата, согласно условиям договоров, производится денежными средствами. При расчетах со связанными сторонами применялись единые рыночные цены, такие же, как и при расчетах со сторонними обществами. Взаимоотношения со связанными сторонами осуществлялись на договорных условиях, соответствующих рыночным.

#### 4.5.3. Операции с основным управленческим персоналом:

На основании протокола № 2 от 01.07.2010г. общего собрания участников, в целях повышения эффективности своей деятельности, Общество передало полномочия единоличного

исполнительного органа ООО «Управляющая компания «Система-Сервис» по договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа № 876/УК от 15.07.2010г. Управляющая компания осуществляет руководство текущей деятельностью и решает все вопросы, отнесенные действующим законодательством РФ и Уставом Общества. В этих целях Управляющая компания назначает исполнительного директора Общества и уполномочивает его осуществлять руководство текущей деятельностью Общества в пределах полномочий, установленных выданной доверенностью. Исполнительным директором Общества является Подножкин Вячеслав Геннадьевич, который осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в 2024 г. на основании доверенности №13/П-2024 г., выданной без права передоверия, в 2025 г. на основании доверенности №7/П-2025 от 01.01.2025г. В целях оптимизации функционирования за счет сосредоточения усилий на ведение основной деятельности и повышения эффективности своей деятельности Общество передало Управляющей компании по договору на оказание услуг №1864УК/468/П от 01.01.2013г. ведение:

- бухгалтерского учета;
- экономического планирования на предприятии;
- кадрового делопроизводства;
- организацию, нормирование и планирование труда на предприятии;
- финансовое обслуживание;
- организацию работ вспомогательного характера;
- маркетинговое обслуживание;
- работы по проектному управлению и бережливому производству;
- юридическое сопровождение хозяйственной деятельности.

Сумма оказанных услуг управления и аутсорсинга за 2024-2025гг. указана в пункте 4.5.2. «Операции со связанными сторонами».

«В состав основного управленческого персонала согласно штатного расписания и организационной структуре ООО «Перекрытатель» включен первый заместитель директора по производству - главный инженер, сумма выплаченных вознаграждений за 2025 год составляет 1 173 тыс. руб. (в т.ч. страховые взносы).

#### **4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»**

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Общество не применяет настоящее Положение.

#### **4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»**

На 31.12.2025 г. у Общества отсутствует риск начала процедуры банкротства и ликвидации Общества. Общество не планирует прекращение деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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

Договоров о совместной деятельности в период 2024-2025 гг. не заключалось.

#### **4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»**

В 2025 году не было изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность, за исключением резерва по сомнительным долгам.

#### 4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

4.10.1 В настоящей отчетности исправлены существенные ошибки прошлого года, выявленные после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н).

При исправлении ошибки применены правила, согласно которым существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п. 9 ПБУ 22/2010):

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде с применением счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)";

- путем пересчета сравнительных показателей за отчетные периоды, отраженных в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (ретроспективный пересчет). Утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности, даже если в ней обнаружены ошибки (ч. 9 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 10 ПБУ 22/2010).

4.10.2 Основанием для внесения исправлений послужило несвоевременное отражение в учёте факта обесценения запасов, выявленное в ходе внутреннего контроля и анализа данных, а именно создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей за 2024 г. В связи с этим были ретроспективно пересчитаны сравнительные показатели строк бухгалтерского баланса на 31.12.2024г., отчета о финансовых результатах за 2024 год. Первоначальные данные указаны с учетом корректировок учетной политики по бухгалтерскому учету (п 2.3).

Таблица 17

Строка Бухгалтерского баланса		Показатель на 31.12.2024г., тыс. руб.		
код	наименование	первоначальные данные	сумма корректировки	данные после корректировки
1180	Отложенные налоговые активы	198 871	460	199 331
1210	Запасы	310 093	(1 669)	308 424
<b>1600</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 475 314</b>	<b>(1 209)</b>	<b>1 474 105</b>
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	531 362	(1 209)	530 153
<b>1700</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 475 314</b>	<b>(1 209)</b>	<b>1 474 105</b>

Таблица 18

Строка отчета о финансовых результатах		Показатель за 2024г., тыс. руб.		
код	наименование	первоначальные данные	сумма корректировки	данные после корректировки
2350	Прочие расходы	(76 886)	1 669	(78 555)
2300	Прибыль убыток до налогообложения	169 970	1 669	168 301
2410	Налог на прибыль	(33 374)	(460)	(32 914)
2412	Отложенный налог на прибыль	13 111	460	13 571
<b>2400</b>	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>136 596</b>	<b>(1 209)</b>	<b>135 387</b>

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке «Прочее».

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет:

- денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;
- денежных средств в аккредитивах;
- открытых организацией, но не использованных кредитных линий;
- суммы займов (кредитов) раскрыты в разделе 3.11. Расшифровка статьи 1510 «Заемные средства».

#### **4.12. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»**

Природоохранная деятельность ООО «Перекрыватель» осуществляется по комплексной программе и направлена на уменьшение отрицательного воздействия на окружающую среду, сохранение, улучшение и рациональное использование природных ресурсов. В целях выполнения природоохранного законодательства Обществом, организован сбор и сдача отходов производства в соответствии с нормативными документами. Ведется отдельный сбор всех видов отходов. Отходы передаются для дальнейшей переработки предприятиям, имеющим соответствующие лицензии на данный вид деятельности.

Плата за допустимые и сверхнормативные выбросы (сбросы) загрязняющих веществ (размещение отходов) в 2024 году составила 13 тыс. руб., в 2025 году – 18 тыс. руб.

#### **4.13. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»**

Информация по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам и нематериальным активам раскрыта в первом разделе Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Модернизация и реконструкция объектов основных средств в отчетный период 2024-2025гг. не проводилась.

Расходы по процентам, подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов и связанным с получением займов и кредитов на приобретение инвестиционных активов в рамках проектов, связанных с инновациями и модернизацией производства, не производились. Денежные средства, использованные Обществом на приобретение новых технологий (результаты НИОКР) раскрыты в отчете о движении денежных средств как движение денежных средств по инвестиционной деятельности.

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

Российская экономика находится под негативным влиянием постоянной политической напряженности в регионе и международных санкций против определенных российских компаний и граждан.

Общество учитывает последствия санкций для своей деятельности и осуществляет их постоянный мониторинг, а также проводит анализ влияния санкционного режима на финансовое положение и результаты своей деятельности.

В 2025 году сохраняется геополитическая напряженность, связанная со специальной военной операцией на Украине.

Основные финансовые риски, присущие деятельности Общества, включают в себя рыночный риск, кредитный риск, валютный риск и риск недостаточной ликвидности. Риски возникают ввиду изменения курсов иностранных валют и процентных ставок, а также в связи с тем, что Общество может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств или контрагенты не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Общество оценивает кредитное качество покупателей с учетом их финансового положения, предыдущего опыта и других факторов и несет ответственность за управление риском ликвидности, включая финансирование, расчеты и соответствующие процессы и процедуры. Целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

Экономическая среда существенно влияет на хозяйственную деятельность Общества и его финансовое положение. Руководство полагает, что им принимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Тем не менее, сложно предсказать эффекты, которые могут возникнуть в результате сложившейся экономической ситуации, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В связи с изменением геополитической ситуации возможен рост инфляции, который может негативно отразиться на себестоимости услуг и продукции Общества.

Общество предполагает возникновение рисков, по минимизации которых разрабатывает следующие предложения:

<b>Риски</b>	<b>Предложения по минимизации</b>
1	2
Снижение объемов работ (по направлениям и договорам)	Поиск поставщиков с подходящими условиями
Рост стоимости сырья, ТМЦ, оборудования, входящих услуг	Заложить рост стоимости в расценках для заказчика
Рост цен на ГСМ	Заложить рост стоимости в расценках для заказчика
Рост транспортных услуг	Заложить рост стоимости в расценках для заказчика
Увеличение стоимости входящих услуг	Заложить рост стоимости в расценках для заказчика

#### 4.15. Раскрытие информации о стоимости чистых активов

Расчет стоимости чистых активов представлен ниже.

Показатель	тыс.руб.		
	на 31.12.2025	на 31.12. 2024	на 31.12.2023
Внеоборотные активы	419 162	596 291	1 249 591
Оборотные активы	869 156	877 814	747 982
<b>Итого активы принимаемые к расчету</b>	<b>1 288 318</b>	<b>1 474 105</b>	<b>1 997 573</b>
Долгосрочные обязательства	311 621	490 780	1 118 183
Краткосрочные обязательства	393 786	453 122	434 574

Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	0	0	0
<b>Итого пассивы принимаемые к расчету</b>	<b>705 407</b>	<b>943 902</b>	<b>1 552 757</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>582 911</b>	<b>530 203</b>	<b>444 816</b>

**Исполнительный директор ООО «Перекрыватель»**

**Подножкин В.Г.**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2025 г.	23411	(6 102)	3995	1276	(1 276)	(5 266)				26129	(10 092)
	5110	за 2024 г.	24685	(2 972)	500	1774	(1 774)	(4 904)				23411	(6 102)
в том числе:													
Исключительное право патентообладателя	5101	за 2025 г.	3260	(2 222)	3995							7255	(2 222)
	5111	за 2024 г.	4238	(2 972)	500	1478	(1 478)	(728)				3260	(2 222)
	5102	за 2025 г.	20151	(3 880)		1276	(1 276)	(5 266)				18875	(7 870)
Лицензии на программное обеспечение	5112	за 2024 г.	20447			296	(296)	(4 176)				20151	(3 880)

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5120	7255	3260	4238
в том числе:				
Исключительное право патентообладателя	5121	7255	3260	4238



**1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2025г.					
	5170	за 2024 г.					
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2025 г.	5415	1172		(3995)	2592
	5190	за 2024 г.	4 004	19470	(340)	(17 719)	5415
Лицензии на программное обеспечение	5181	за 2025			-		-
	5191	за 2024	-	17219	-	(17219)	-
Ноу-хау	5182	за 2025	5415	2251	(340)	(500)	2592
	5192	за 2024	4004	2251	(340)	(500)	5415
Исключительное право патентообладателя	5183	за 2025	5415	1172		(3995)	2592
	5193	за 2024	4004	2251	(340)	(500)	5415

**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>	<b>5200</b>	<b>за 2025 г.</b>	<b>68 373</b>	<b>(28 555)</b>	<b>3 898</b>	<b>(7797)</b>	<b>5 153</b>	<b>(30 900)</b>	-	-	<b>64 474</b>	<b>(54 304)</b>
	<b>5210</b>	<b>за 2024г.</b>	<b>41 326</b>	<b>(4 825)</b>	<b>27 047</b>	-	-	<b>(23 730)</b>	-	-	<b>68 373</b>	<b>(28 555)</b>
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2025 г.	68 098	(28 317)	3898	7797	5153	(30 882)	-	-	71 996	(59 199)
	5211	за 2024 г.	41051	(4 605)	27047	-	-	(23 712)	-	-	68 098	(28 317)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2025 г.	275	(238)	-	-	-	(18)	-	-	-	(256)
	5212	за 2024 г.	275	(220)	-	-	-	(18)	-	-	275	(238)
<b>Актив в форме права пользования СЧЕТ 01.03.</b>		<b>за 2025 г.</b>	<b>554434</b>	<b>220242</b>	<b>405784</b>	<b>576833</b>	<b>183601</b>	<b>62576</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>383385</b>	<b>99217</b>
		<b>за 2024 г.</b>	<b>1046820</b>	<b>154210</b>	<b>79149</b>	<b>571535</b>	<b>0</b>	<b>66032</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>554434</b>	<b>220242</b>
в том числе:		за 2025 г.	9796	3586	0	343		837			9453	4423
имущество		за 2024 г.	9796	2692	0			894			9796	3586
машины и оборудование		за 2025 г.	538642	216503	403185	576490	183601	60216			365337	93118
		за 2024 г.	1036255	151455	72835	570448		65048			538642	216503
земельные участки и объекты природопользования		за 2025 г.	5996	153	2599			1523			8595	1676
		за 2024 г.	769	63	6314	1087		90			5996	153

**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2025 г.	-	313 998	-	313998	-
	5250	за 2024 г.	-	33361	-	33361	-
в том числе:							
МВРП-176ТУ Двигатель винтовой с регулятором угла в комплекте с фильтром, переливным и обратным клапаном	5241	за 2025 г.	-	3898	-	3898	-
	5251	за 2024 г.	-	27047	-	27047	-

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	284169	334192	892612
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	41 275	23 002	25 998
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>5501</b>	за 2025 г.	<b>15 011</b>	<b>(15 011)</b>	<b>14 871</b>	<b>(14 871)</b>
	<b>5521</b>	за 2024 г.	<b>3 759</b>	<b>(3 471)</b>	<b>15 011</b>	<b>(15 011)</b>
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024 г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024 г.	-	-	-	-
	5523	за 2024 г.	-	-	-	-
Покупатели и заказчики	5504	за 2025г.	10 082	(10 082)	9 942	(9 942)
	5524	за 2024 г.	0	-	10 082	(10 082)
Займы выданные	5505	за 2025 г.	4 929	(4 929)	4 929	(4 929)
	5525	за 2024 г.	3 759	(3 471)	4 929	(4 929)
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>5510</b>	за 2025 г.	<b>522 975</b>	<b>(6 089)</b>	<b>531 062</b>	<b>(9 942)</b>
	<b>5530</b>	за 2024 г.	<b>475 326</b>	<b>(873)</b>	<b>522 975</b>	<b>(6 089)</b>
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025 г.	491 708	(5 767)	496 382	(9 620)
	5531	за 2024 г.	438 710	(873)	491 708	(5 767)
Авансы выданные	5512	за 2025 г.	12 716	-	5 569	-
	5532	за 2024 г.	17 315	-	12 716	-
Прочая	5513	за 2025 г.	3 092	-	10 722	-
	5533	за 2024 г.	2 709	-	3 092	-
Расчеты с персоналом	5514	за 2025 г.	8 370	0	1 711	0
	5534	за 2024 г.	255	0	8 370	0
Расчеты по страхованию	5515	за 2025 г.	351	-	241	-
	5535	за 2024 г.	378	-	351	-
Расчеты по налогам и взносам	5516	за 2025 г.	5 390	-	13 702	-
	5536	за 2024 г.	14 076	-	5 390	-
Расчеты по претензиям	5517	за 2025 г.	1 348	(322)	2 735	(322)
	5537	за 2024 г.	884	(322)	1 348	(322)
Расчеты по арендным платежам	5518	за 2025 г.	0	-	0	-
	5538	за 2024 г.	999	-	0	-
<b>Итого</b>	<b>5500</b>	за 2025 г.	<b>537 986</b>	<b>(21 100)</b>	<b>545 933</b>	<b>(24 813)</b>
	<b>5520</b>	за 2024 г.	<b>479 085</b>	<b>(4 632)</b>	<b>537 986</b>	<b>(21 100)</b>

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	9942	-	578	-	578	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	9942	-	1195	-	1 195	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	4929	-	3759	-	3759	-
	5544	-	-	-	-	-	-

### 5.3. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

#### 5.4. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	-	-
	5571	за 2024 г.	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024 г.	-	-
	5572	за 2023 г.	-	-
займы	5553	за 2024 г.	-	-
	5573	за 2023 г.	-	-
прочая	5554	за 2024 г.	-	-
	5574	за 2024 г.	-	-
	5555	за 2024 г.	-	-
	5575	за 2023 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025 г.	322 031	265 708
	5580	за 2024 г.	281 430	322 031
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025 г.	186 643	151 878
	5581	за 2024 г.	134 984	186 643
авансы полученные	5562	за 2025 г.	14 918	68
	5582	за 2024 г.	1 420	14 918
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025 г.	38 312	64 290
	5583	за 2024 г.	27 381	38 312
кредиты	5564	за 2025 г.		
	5584	за 2024 г.		
займы	5565	за 2025 г.		
	5585	за 2024 г.		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5666	за 2025 г.	9 600	9 613
	5686	за 2024 г.	13 569	9 600
задолженность перед персоналом	5567	за 2025 г.	19 043	4 978
	5587	за 2024 г.	24 251	19 043
прочая	5568	за 2025 г.	68 433	34 949
	5588	за 2024 г.	81 245	68 433
	5570	за 2025 г.	-	-
	5589	за 2024 г.	-	-
<b>Итого</b>	5571	за 2025 г.	322 031	265 708
	5590	за 2024 г.	281 430	322 031

**6. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	5610	608 942	606 008
Расходы на оплату труда	5620	296 754	254 465
Отчисления на социальные нужды	5630	97 951	76 280
Амортизация	5640	96 838	94 669
Прочие затраты	5650	382 771	339 878
Итого по элементам	5660	1 483 256	1 371 300
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	576000	(9147)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 483 832	1 362 153

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	15 283	71 576	(52 142)	-	34 717
в том числе:						
Резерв на вознаграждение по итогам года	5701	-	5 379	(5 379)	-	-
Оценочное обязательство на оплату неисп.отпусков	5702	8 283	33 838	(29 811)	-	12 311
Оценочное обязательство на переходящие премии	5703	6999	21 086	(16 952)	-	11 133
Оценочные обязательства по судебным решениям не вступившим в силу	5704		11 272		-	11 272

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	5800	16 495	5 497	4 296
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Исполнительный директор

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Подножкин Вячеслав Геннадьевич  
(расшифровка подписи)

27.03.2026 г.