Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ОРС» за 2025 год составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 (Приказ Минфина России № 157н от 04.10.2023).

I. Информация об Обществе

Общая информация

Компания ООО «ОРС» является юридическим лицом, созданным в форме общества с ограниченной ответственностью, зарегистрированного и действующего в соответствии с Уставом Общества и законодательством Российской Федерации.

Общество осуществляет ремонт нефтепромыслового оборудования, оказывает услуги по его сервисному обслуживанию, предоставляет услуги по аренде оборудования, а также осуществляет продажу запасных частей на территории Российской Федерации.

Дата регистрации ООО «ОРС» — 07.07.2011.
При создании Общества утвержден уставный капитал в размере 10 000 рублей, полностью оплаченный 03.08.2011. По решению учредителя от 29.06.2020 уставный капитал увеличен до 100 000 рублей и оплачен в полном объеме 14.07.2020. Единственный учредитель владеет 100% доли в уставном капитале. Последующих изменений размера уставного капитала не было.

ИНН 5948040571
КПП 594801001
ОГРН 1115948000981

Юридический адрес: Пермский край, Пермский район, д. Кондратово, ул.Садовое кольцо, д.14, оф.35
Адрес фактического местонахождения: 614000, г. Пермь, ул. Монастырская, д.41

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 525 человек, на 31 декабря 2024 года 410 человек. Среднегодовая численность работающих за 2025 год составила 507 человек. Среднегодовая численность работающих за 2024 год составляла 202 человек.

Компания имеет пять обособленных подразделений на территории Российской Федерации, находящихся:

1. **Обособленное подразделение ООО «ОРС» в г.Нефтеюганск**

ИНН/КПП 5948040571/860445001
Адрес: 628301 Ханты-Мансийский автономный округ-Югра АО,
г. Нефтеюганск, проезд 6П, здание 5
Поставлено на учет – 31.08.2017

2. **Обособленное подразделение ООО «ОРС» в г.Нижневартовск**

ИНН/КПП 5948040571/860345001
Адрес: 628609 Ханты-Мансийский автономный округ-Югра АО, г.Нижневартовск, ул. Индустриальная, зд.50, стр.10
Поставлено на учет – 21.10.2024

3. **Обособленное подразделение ООО «ОРС» в г.Сургут**

ИНН/КПП 5948040571/860245001
Адрес: 628422, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра АО, г.Сургут, ул. Индустриальная, зд.1, соор.1
Поставлено на учет – 01.11.2024

4. **Обособленное подразделение ООО «ОРС» в г.Москва**

ИНН/КПП 5948040571/770145001
Адрес: 101000, Россия, г.Москва, вн. тер. г. м.о. Басманный, Армянский пер., д. 1/8, стр. 1, помещ. 1/1
Поставлено на учет – 20.11.2024

5. **Обособленное подразделение ООО «ОРС» в г. Красноярск**

ИНН/КПП 5948040571/246445001
Адрес: 660006, Россия, Красноярский край, г.о. Красноярск, г. Красноярск, ул. 60 лет Октября, зд. 121А, пом. 3
Поставлено на учет – 01.11.2021

Вознаграждение аудитора за 2024–2025 годы

Аудиторы соответствуют требованиям независимости в соответствии с ФЗ № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Иные услуги аудиторским организациям не оказывались.

- ООО «АРЕС-АУДИТ»: выплачено вознаграждение за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год — 500 тыс. руб.
- ООО «ФБК»: назначено вознаграждение за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год — 1 200 тыс. руб.

Органы управления Общества

Органы управления Общества

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников Общества. В соответствии с Уставом Общества и ст. 39 ФЗ об ООО, в Обществе, состоящем из одного участника, управление Обществом осуществляется единственным участником Общества единолично путем принятия письменных решений.

В период по 23.12.2024 года управление Обществом осуществлялось единственным участником Общества – Лютиным Леонидом Леонидовичем.

24.12.2024 года единственный Участник Общества реализовал право свободного отчуждения доли, продав по 10% своей доли двум физ. лицам путем заключения договоров купли-продажи доли, удостоверенных нотариально (изменения зарегистрированы, лист записи ЕГРЮЛ от 24.12.2024г. за № 2245900719876).

В связи с чем с 24.12.2024г. по 19.02.2025г. органом управления Обществом было Общее собрание участников, состоящее из 3-х участников:

- Лютин Леонид Леонидович – 80% Уставного капитала;
- Редичкин Андрей Константинович – 10% Уставного капитала;
- Крутиков Александр Сергеевич – 10% Уставного капитала.

19.02.2025г. Редичкин А.К. и Крутиков А.С. осуществили продажу своих долей в уставном капитале Общества Лютину Л.Л. на основании Договоров купли-продажи долей, удостоверенных нотариально (лист записи ЕГРЮЛ от 20.02.2025г. за № 2255901125544).
С 20.02.2025 года управление Обществом осуществляется единственным участником Общества единолично путем принятия письменных решений.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Директором Общества.
Скиба Егор Сергеевич является Директором Общества с 27.11.2024г. по настоящее время.

Сумма выплат с начисленными налогами, произведенная единственному участнику Общества в 2025 году, составила- 14 229,8 тыс руб. Сумма выплат, произведенная директору в 2025 году составляла – 11 557,88 тыс. руб.
Сумма выплат с начисленными налогами, произведенная единственному участнику Общества в 2024 году, составила- 21 601,72 тыс руб. Сумма выплат, произведенная директору в 2024 году составляла – 709,76 тыс. руб.

В 2025 году выплата дивидендов единственному участнику из чистой прибыли ООО «ОРС» не производилась. Иных операций со связанными сторонами не было.
В 2024 году выплата дивидендов единственному участнику из чистой прибыли составила 37 200 тыс. рублей.

Сведения о СВЯЗАННЫХ (аффилированных) лицах

№№ п/п	ИНН	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного /входящего в группу лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным/входящим в группу	Дата наступления основания (оснований)	Способ и доля участия аффилированного/входящего в группу лица
1	590501597710	Гражданин РФ Лютин Леонид Леонидович	Российская Федерация, город Пермь, ул. Композитора Глинки, д. 5, кв. 41	Решение №1 от 27.06.2011 об учреждении Общества, Договоры купли-продажи долей от 19.02.2025 г., Лист	07.07.2011г. – настоящее время	Единственный участник. Владеет 100% доли уставного капитала

				записи за ГРН 2255901125544 от 20.02.2025 г.		
2	234808114917	Гражданин РФ Скиба Егор Сергеевич	Место регистрации: РОССИЯ, 350022, Краснодарский край, г Краснодар, ул им. Героя Яцкова И.В., д. 17, кв. 50 Место пребывания: РОССИЯ, 628306, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г Нефтеюганск, мкр. 15-й, д. 18, кв. 177	Решение единственного Участника от 27.11.2024г., удостоверенное нотариальным Свидетельством	27.11.2024 – наст. время	Единоличный исполнительный орган – Директор
3	590501597710	Гражданин РФ Редичкин Андрей Константинович (являлся аффилированным с 24.12.2024 по 19.02.2025, на данный момент не является аффилированным лицом)	Российская Федерация, город Москва, улица Большая Набережная, дом 11, корпус 2, квартира 110	Договор купли-продажи доли в уставном капитале от 23.12.2024 г., лист записи за ГРН 2245900719876 от 24.12.2024г.	24.12.2024 – 19.02.2025 (на данный момент не является аффилированным лицом)	Владел 10% уставного капитала (бывший участник)
4	860400481450	Гражданина РФ Крутиков Александр Сергеевич (являлся аффилированным с 24.12.2024 по 19.02.2025, на данный момент не является аффилированным лицом)	Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, район Нефтеюганский, п. Сингапай, улица Энергетиков, дом 6А	Договор купли-продажи доли в уставном капитале от 23.12.2024 г., лист записи за ГРН 2245900719876 от 24.12.2024г.	24.12.2024 – 19.02.2025 (на данный момент не является аффилированным лицом)	Владел 10% уставного капитала (бывший участник)

Конечный бенефициар — Лютин Л.Л. (100% уставного капитала, гражданин РФ), установлен в соответствии со ст. 6.1 ФЗ №115-ФЗ.

Виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:
Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочих машин и оборудования, а так же предоставление нефтяного оборудования в аренду, прочая оптовая торговля (поставка подрядчикам расходных материалов для нефтяного оборудования).
В 2025 году доли видов деятельности распределились следующим образом, в соответствии с расчетом от полученной выручки:

Год	Вид деятельности	ОКВЭД	Доля (%)
2025	Ремонт оборудования	33.12	96,28
2025	Оптовая торговля эксплуатационными материалами и принадлежностями машин	46.69.2	3,72

В 2024 году доли видов деятельности распределялись следующим образом, в соответствии с расчетом от полученной выручки:

Год	Вид деятельности	ОКВЭД	Доля (%)
2024	Ремонт машин и оборудования	33.12	87,74
2024	Оптовая торговля эксплуатационными материалами и принадлежностями машин	46.69.2	12,20
2024	Деятельность автомобильного грузового транспорта	49.41	0,06

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В соответствии с пунктами 15-16 Информации Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности»
Непрерывность деятельности подтверждаем – на день подписания отчетности у нас есть уверенность, что организация способна продолжить свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Правовые риски, связанные с изменениями валютного и таможенного регулирования, а также налогового законодательства, оценены как низкие.
ООО «ОРС» своевременно отслеживает изменения действующего законодательства и действует в соответствии с Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (в действующей редакции), а также Инструкцией Банка России от 04.06.2012 № 138-И.
Возможное введение новых налогов или повышение налоговых ставок может негативно повлиять на финансовые результаты Общества. ООО «ОРС» уплачивает все федеральные, региональные и местные налоги (НДС, налог на прибыль, налог на имущество) и строго следует требованиям налогового законодательства.

Страновые и региональные риски обусловлены макроэкономическими факторами на глобальном уровне, в Российской Федерации и отдельных регионах. Они могут повлиять на привлечение заемного капитала, ликвидность, инвестиционную и операционную эффективность Общества.

Геополитические события с января 2022 года не оказали влияния на деятельность ООО «ОРС». Внешнеторговая выручка составляет 0%, деятельность ведется исключительно на территории РФ.
Международные санкции ряда стран (запрет инвестиций в долговые обязательства РФ, ограничения финансовых учреждений, отключение от SWIFT) вызывают волатильность валютного курса рубля. Общество минимизировало риски за счет отсутствия экспорта и импортозависимости, сохранив непрерывность деятельности.

Репутационный риск оценен как низкий. Он связан с возможным снижением числа заказчиков из-за негативного восприятия качества продукции, работ, услуг или несоблюдения сроков поставок и выполнения обязательств.

Обоснование низкой оценки:

- Стабильная клиентская база среди крупных нефтедобывающих компаний ХМАО-Югры и Красноярского края
- Отсутствие жалоб и негативных отзывов в публичном пространстве за 2025 год
- Высокая доля повторных заказов (96% выручки от ремонта оборудования — основной вид деятельности)
- Положительная динамика численности персонала (+28% к 2024 году), свидетельствующая о росте репутации работодателя.

II. Существенные элементы учетной политики

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ОРС» за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Приказ Минфина России № 157н от 04.10.2023), и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету.
Активы и обязательства отражены по фактической стоимости приобретения. Основные средства, нематериальные активы, права пользования активами — по остаточной стоимости. По активам со снижением стоимости сформированы резервы, оценочные обязательства признаны в установленном порядке.
Стоимостные показатели выражены в тысячах рублей (как в формах отчетности). Вычитаемые значения и отрицательные числа обозначены круглыми скобками.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете операций в иностранной валюте применялись официальные курсы Банка России на дату совершения операции.
Остатки на банковских счетах, вклады, денежные документы и расчеты (за исключением авансов и предварительной оплаты) переоценены по официальным курсам на отчетную дату (31.12.2025).

Валюта	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1 USD	101,6797	89,6883	70,3375
1 EUR	106,1028	99,1919	75,6553
1 CNY	13,4272	12,5762	9,8900

Курсовые разницы по переоценке активов и обязательств признаны прочими доходами/расходами в отчете о финансовых результатах.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Финансовые вложения, дебиторская/кредиторская задолженность, кредиты и займы, оценочные обязательства классифицированы:

- Краткосрочные — срок погашения до 12 месяцев после отчетной даты
- Долгосрочные — срок погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты

4. Учет нематериальных активов (ФСБУ 14/2022)

С 2024 года применяются ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Приказ Минфина России № 86н от 30.05.2022) и изменения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Учетная политика Общества приведена в соответствие с новыми требованиями.

Критерии признания НМА:
- отсутствие материально-вещественной формы
- использование более 12 месяцев в производственной/управленческой деятельности
- способность приносить экономические выгоды с ограничением доступа третьих лиц
- идентифицируемость (возможность выделения из других активов)

Состав: исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности.
Лимит стоимости: до 100 тыс. руб. — малоценные НМА (расходы периода).
Единица учета: инвентарный объект. Первоначальная стоимость — сумма капитальных вложений (счет 08).
Учетные счета: 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация НМА».
Оценка: по первоначальной стоимости (переоценка не применяется из-за отсутствия активного рынка).
Амортизация: линейный метод с 1-го числа месяца, следующего за признанием, до списания. Балансовая стоимость = первоначальная минус накопленная амортизация и обесценение.
Переход на ФСБУ 14/2022 (п. 53): сравнительные показатели за прошлые периоды не пересчитывались. На 01.01.2024 произведена переклассификация объектов по балансовой стоимости с корректировкой сроков полезного использования и способов амортизации.
Остаток НМА на 31.12.2025: 1 455 тыс. руб. (остаточная стоимость).

4.1. Наличие и движение нематериальных активов за 2025-2024 года

Показатель	Период	На начало	Поступило	Амортизация	На конец, остаточная стоимость
Нематериальные активы, всего	2025 г.	—	1 514	(59)	1 455
	2024 г.	—	—	—	—

Показатель	Период	На начало	Поступило	Амортизация	На конец, остаточная стоимость
Прочие НМА	2025 г.	—	1 514	(59)	1 455
	2024 г.	—	—	—	—
Исключительные права	2025 г.	—	—	—	—
	2024 г.	—	—	—	—

5. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, производственное и торговое оборудование, компьютерная техника, транспортные средства и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.
К малоценным основным средствам отнесены объекты стоимостью до 100 тыс. рублей. Затраты на приобретение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. Затраты на ремонт относятся на расходы периода; затраты на улучшение/восстановление капитализируются.
В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Элементы амортизации

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее — элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.
Элементы амортизации подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений — перспективно.

Способ и порядок начисления амортизации
Амортизация начисляется линейным способом.
Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация не начисляется по земельным участкам и объектам природопользования. Начисление прекращается только при списании ОС или когда его ликвидационная стоимость сравняется с балансовой.

Ликвидационная стоимость

Ликвидационная стоимость объекта основных средств признается равной нулю, поскольку:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена надежно.

Сроки полезного использования

Сроки полезного использования определяются на основе:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В отчетном периоде сроки полезного использования отдельных групп основных средств были пересмотрены на основании приказа №075/7от 01.11.2025 и акта № 1 от 28.11.2025. Корректировки отражены перспективно, как изменения оценочных значений.

Принятые сроки полезного использования отражены в таблице 5.1

ОКОФ	Название группы ОС	СПИ (мес.)
100.00.10.13	Запасные части	121
210.00.13.11.000	Здания нежилые	121
220.25.11.23.140	Двери	121
220.41.20.20.620	Оборудование буровое	121
220.42.11.10.152	Генераторы	121

ОКОФ	Название группы ОС	СПИ (мес.)
220.42.21.12.110	Генераторы	121
220.42.21.12.120	Генераторы	121
220.42.99.19.140	Оборудование прочее	121
310.29.10.2	Транспорт	60
310.29.10.21	Легковые авто	37
310.29.10.23	Легковые авто	37
310.29.10.41.110	Грузовые авто	55
310.29.10.41.111	Грузовые авто	37
320.26.30.1	ИКТ оборудование	49
320.26.30.11.190	ИКТ	181
320.26.30.21	Телефоны	37
330.25.30.11.130	Насосы	85
330.25.73.50	Оборудование	37
330.25.99.21.110	Оборудование	241
330.26.30.50	Генераторы	121
330.26.51	Оборудование	145
330.26.51.43	Оборудование	37
330.26.51.66	Оборудование	25
330.27.90.31.110	Сварочное оборудование	61

ОКОФ	Название группы ОС	СПИ (мес.)
330.27.90.70.000	Оборудование	61
330.28.13	Насосы	61
330.28.13.13.120	Насосы	25
330.28.13.14	Насосы	123
330.28.13.14.110	Насосы	48
330.28.22.11.112	Двигатели	37
330.28.22.13.120	Оборудование	61
330.28.22.14.121	Двигатели	121
330.28.22.14.129	Двигатели	37
330.28.22.14.169	Двигатели	37
330.28.22.18.390	Оборудование	36
330.28.23.23	Компьютеры	25
330.28.25.20.112	Вентиляторы	85
330.28.25.20.119	Вентиляторы	85
330.28.25.14.119	Оборудование	72
330.28.25.14.120	Оборудование	85
330.28.29	Автооборудование	37
330.28.29.22.140	Сварочное	85
330.28.29.22.190	Сварочное	25

ОКОФ	Название группы ОС	СПИ (мес.)
330.28.29.60	Сварочное	37
330.28.29.70	Сварочное	85
330.28.29.70.110	Сварочное	85
330.28.29.12.190	Оборудование	123
330.28.41.22.110	Пилы	25
330.28.41.24.190	Сварочное	25
330.28.41.33.130	Дробилки	85
330.28.92.40.110	Сита	85
330.28.94.22.130	Оборудование	72
330.28.96.10.120	Оборудование	61
330.28.49.12.114	Гидравлика	37
330.29.20.21	Транспорт	37
330.29.20.21.110	Транспорт	121
330.30.20.31.117	Оборудование	181
330.30.99.10	Оборудование	61
330.32.30.14	Спортоборудование	25
330.28.30	Оборудование	121
330.28.41.3	Оборудование	61

Учитывая специфику приобретаемого бурового оборудования, устанавливать срок полезного использования по объектам, бывшим в эксплуатации, как норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

При осуществлении расходов на ремонт объектов основных средств фактически произведенные затраты учитывать в составе текущих расходов того периода, в котором они были произведены (подписаны акты выполненных работ).

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Раскрытие существенных показателей

Наличие и движение основных средств:

Таблица 5.2 Наличие и движение основных средств на 01 счете

Показатель	2025 г., тыс руб.	2024 г., тыс руб.
На начало года		
Первоначальная стоимость	391 745	167 916
Накопленная амортизация	(48 617)	(26 883)
Остаточная стоимость	343 128	141 033
Изменения за период		

Поступление ОС	115 943	223 829
Выбытие ОС	(36 185)	-
Амортизация за период	(54 164)	(21 734)
Амортизация выбывших за период	7 565	-
Прочие изменения	-	-
На конец года		
Первоначальная стоимость	471 503	391 745
Накопленная амортизация	(95 216)	(48 617)
Остаточная стоимость	376 288	343 128

Таблица 5.2 Наличие и движение основных средств на 03 счете

Показатель	2025 г., тыс руб.	2024 г., тыс руб.
На начало года		
Первоначальная стоимость	28 218	28 218
Накопленная амортизация	(19 898)	(16 326)
Остаточная стоимость	8 320	11 892
Изменения за период		
Поступление ОС	54 894	-
Выбытие ОС	(30 268)	-
Амортизация за период	(20 925)	(3 572)
Амортизация выбывших за период	20 526	-
Прочие изменения	-	-
На конец года		
Первоначальная стоимость	52 843	28 218
Накопленная амортизация	(20 296)	(19 898)
Остаточная стоимость	32 547	8 320

6. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Признание и классификация Имущество, полученное во временное пользование по договору аренды, субаренды, а также по иным договорам, предусматривающим предоставление актива за плату, отражается в виде прав пользования активом (ППА).
ППА признается на дату предоставления предмета аренды с одновременным признанием обязательства по аренде.
Представление в бухгалтерском балансе ППА отражается в бухгалтерском балансе отдельной строкой «Права пользования активами» в составе внеоборотных активов в соответствии с учётной политикой Общества.

Первоначальная оценка ППА

ППА оценивается по себестоимости, которая включает: • величину первоначальной оценки обязательства по аренде; • арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (за вычетом полученных стимулов); • затраты Общества, непосредственно связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования; • величину оценочного обязательства по демонтажу, перемещению предмета аренды или восстановлению окружающей среды (если возникновение обусловлено арендой).

Порядок учёта переменных арендных платежей

В состав арендных платежей, учитываемых при оценке обязательства по аренде, включаются только те переменные платежи, которые зависят от индексов или ставок и могут быть надежно определены на дату предоставления предмета аренды.
Договоры аренды, содержащие переменные платежи, которые не зависят от индексов или ставок и не могут быть надежно оценены на дату признания ППА, не подлежат отражению в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в связи с невозможностью надежного дисконтирования будущих платежей. Арендные платежи по таким договорам признаются расходами периода равномерно в течение срока аренды.

Последующая оценка

Стоимость ППА погашается посредством амортизации. Обязательство по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму уплаченных арендных платежей.
Амортизация

- Способ начисления: линейный
- Начало начисления: с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования
- Окончание начисления: с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания.
- Переоценка: Общество не проводит переоценку прав пользования активом.

Оценка обязательства по аренде

Ставка дисконтирования Обязательство по аренде первоначально оценивается как приведенная стоимость будущих арендных платежей.
Для дисконтирования применяется ставка, определяемая как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, согласно данным Статистического бюллетеня Центрального банка Российской Федерации (последнего выпущенного на дату признания права пользования активом).
В случае если в договоре аренды предусмотрена явная процентная ставка, и она существенно не отличается от рыночной, допускается использование ставки, установленной договором.
Исключения (упрощенные способы) Общество применяет право не признавать ППА и обязательство по аренде для договоров:
• срок аренды по которым не превышает 12 месяцев;

• рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. рублей.
Арендные платежи по таким договорам признаются расходами равномерно в течение срока аренды.
Переход на ФСБУ 25/2018 При первоначальном применении стандарта Общество использовало упрощенный переходный порядок: ППА и обязательство признаны на дату первоначального применения (01.01.2022) без пересчета сравнительных показателей за 2021 год.

Раскрытие существенных показателей

Наличие и движение прав пользования активами:
Таблица 6.1

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
На начало года		
Первоначальная стоимость	334 637	19 770
Накопленная амортизация	(48 549)	(2 038)
Остаточная стоимость	286 089	17 732
Изменения за период		
Поступление ППА	296 975	314 867
Выбытие ППА	(229 067)	-
Амортизация за период	(209 643)	(46 511)
Амортизация выбывших за период	121 501	-
Прочие изменения	-	-
На конец года		
Первоначальная стоимость	402 546	334 637
Накопленная амортизация	(136 691)	(48 549)
Остаточная стоимость	265 855	286 089

7. Товарно-материальные запасы

В составе запасов Общества признаны товары для перепродажи, сырьё, материалы, готовая продукция, незавершённое производство. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, **в том числе**:
• суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;

• затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
• затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
• величину возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
• связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
• прочие затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу.

Учет приобретения и дополнительных расходов:

• Для учета товаров, находящихся в пути (право собственности перешло, но доставка не завершена), используется счет **15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»**. По мере поступления запасов на склад фактическая себестоимость, накопленная на счете 15, списывается на соответствующие субсчета счета 10.

• Дополнительные расходы, связанные с приобретением материалов (транспортно-заготовительные расходы, услуги посредников, таможенные платежи), предварительно накапливаются на аналитическом субсчете **10ДР «Дополнительные расходы по приобретению»**. Указанные расходы распределяются между видами оприходованных запасов пропорционально их стоимости (или весу / объему — *выбрать базу*) и включаются в их фактическую себестоимость в конце отчетного периода.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Способ ФИФО основан на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений. При применении этого способа оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (раздел IV ФСБУ 5/2019)**.**

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:
• в котором признана выручка от продажи этих запасов;
• в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Формирование фактической себестоимости МПЗ осуществляется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 10ДР «Дополнительные расходы по приобретению». Списание МПЗ производится по ФИФО(скользящей). **Для целей налогового учета оценка запасов при выбытии производится аналогичным методом (ФИФО) в соответствии с п. 8 ст. 254 НК РФ, а транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость материально-производственных запасов.** При передаче МПЗ в эксплуатацию в качестве документа для их списания со сч. 10 использовать унифицированную форму М-11 «Требование-накладная» с указанием назначения их использования или документ «Внутреннее потребление».

Таблица 7.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				затраты	списано		изменения видов запасов		

		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	425 877	-	3 271 188	(3 224 159)	-	-	X	X	472 906	-
	За 2024 г.	154 883	-	2 146 797	(1 875 803)	-	-	X	X	425 877	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	425 476	-	1 236 333	(101 784)	-	-	(1 090 004)	-	470 021	-
	За 2024 г.	10 360	-	1 193 912	(217 066)	-	-	(561 730)	-	425 476	-
Готовая продукция	За 2025 г.	401	-	-	(48)	-	-	466	-	818	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	401	-	401	-
Товары	За 2025 г.	-	-	9 539	-	-	-	(7 473)	-	2 066	-
	За 2024 г.	144 523	-	-	-	-	-	(144 523)	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	2 025 316	(3 122 327)	-	-	1 097 011	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	952 885	(1 658 737)	-	-	705 852	-	-	-

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

8. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки и направления списания расходов определяются на основании условий, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и действующим законодательством.
Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.
Расходы будущих периодов со сроком менее 12 месяцев отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большой вероятностью, не будет погашена или будет погашена частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

9.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	835 285	(854)	1 532 231	-	(773 231)	-	(192 648)	-	1 594 286	(16 730)
	За 2024 г.	578 358	(338)	779 370	-	(522 443)	-	(4 131)	-	835 285	(854)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	52 756	-	42 268	-	(46 721)	-	-	-	48 304	-
	За 2024 г.	41 757	-	48 792	-	(37 793)	-	-	-	52 756	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	773 358	(854)	1 420 638	-	(720 570)	-	(192 648)	-	1 473 426	(16 730)
	За 2024 г.	534 320	(338)	721 949	-	(482 911)	-	(4 131)	-	773 358	(854)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	423	-	4 461	-	(423)	-	-	-	4 461	-
	За 2024 г.	3	-	421	-	-	-	-	-	423	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5 336	-	4 038	-	(3 120)	-	-	-	6 254	-
	За 2024 г.	372	-	5 309	-	(345)	-	-	-	5 336	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	33	-	54 104	-	(30)	-	-	-	54 107	-
	За 2024 г.	767	-	30	-	(764)	-	-	-	33	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	1 339	-	-	-	-	-	1 339	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	60	-	-	-	-	-	60	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1	-	89	-	(1)	-	-	-	89	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3 321	-	5 234	-	(2 310)	-	-	-	6 245	-
	За 2024 г.	1 123	-	2 813	-	(614)	-	-	-	3 321	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	56	-	-	-	(56)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	16	-	56	-	(16)	-	-	-	56	-
Итого	За 2025 г.	835 285	(854)	1 532 231	-	(773 231)	-	(192 648)	X	1 594 286	(16 730)
	За 2024 г.	578 358	(338)	779 370	-	(522 443)	-	(4 131)	X	835 285	(854)

10. Кредиторская задолженность

Таблица 10.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	688 996	787 342	-	(316 739)	(231)	-	1 159 354
	За 2024 г.	331 527	575 637	-	(218 168)	-	-	688 996
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	365 062	364 162	-	(253 731)	(212)	-	475 280
	За 2024 г.	171 615	283 903	-	(90 456)	-	-	365 062
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	9 094	-	-	-	-	9 094
	За 2024 г.	45	-	-	(45)	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 480	279 008	-	(1 245)	(20)	-	279 210
	За 2024 г.	231	1 349	-	(99)	-	-	1 480
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	40 590	-	-	(40 590)	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	161 469	49 202	-	(1 469)	-	-	209 202
	За 2024 г.	-	161 469	-	-	-	-	161 469
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	247	2 726	-	-	-	-	2 973
	За 2024 г.	-	247	-	-	-	-	247
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	21 852	2 344	-	(18 840)	-	-	5 355
	За 2024 г.	1 386	20 465	-	-	-	-	21 852
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	83 229	58 046	-	-	-	-	141 276
	За 2024 г.	-	83 229	-	-	-	-	83 229
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	18 615	-	-	(18 615)	-	-	-
	За 2024 г.	101 063	-	-	(82 448)	-	-	18 615
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	8 714	16 298	-	-	-	-	25 012
	За 2024 г.	5 792	2 929	-	(8)	-	-	8 714
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	27 976	6 270	-	(22 517)	-	-	11 729
	За 2024 г.	10 583	21 747	-	(4 354)	-	-	27 976
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	352	191	-	(321)	-	-	222
	За 2024 г.	222	298	-	(168)	-	-	352
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	688 996	787 342	-	(316 739)	(231)	X	1 159 354
	За 2024 г.	331 527	575 637	-	(218 168)	-	X	688 996

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Краткосрочные депозиты (сроком до 90 дней) учитываются как денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчеты о движении денежных средств", п. 5 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств").

Таблица 11.1 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	90 347	146 194	155 086

Средства на валютных счетах	-	-	-
Денежные средства в пути	-	-	1
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	279 800	143 000	-
	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1240)	370 147	289 194	155 087

12. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:
а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату;

Таблица 12.1 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	22 387	124 721	(101 851)	(11 994)	33 262
	За 2024 г.	12 076	47 323	(35 255)	(1 756)	22 387
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	22 387	124 721	(101 851)	(11 994)	33 262
	За 2024 г.	12 076	47 323	(35 255)	(1 756)	22 387

13. Признание доходов

Выручка от продажи товаров, готовой продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров, готовой продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. В отчетности, выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе доходов Общества учитываются:

- результат от продажи основных средств;
- результат от продажи запасов;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- положительные курсовые разницы;
- доходы от прочих операций;
- доходы от предоставления в аренду бурового оборудования;
- доходы, связанные с оптовой торговлей запчастями и расходными материалами;
- доходы от оказания услуг по инженерному обслуживанию оборудования (инженерный сервис);- доходы от выполнения работ по
- ремонту оборудования.
- доходы по прочей оптовой торговле.

14. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров и производство проданной продукции, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:

- результат от продажи основных средств;
- результат от аренды основных средств;
- результат от продажи запасов;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы от прочих операций.

Таблица 13.1 Затраты на производство (расходы на продажу) *

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 202 764	789 319

Затраты на оплату труда	1 087 889	419 780
Отчисления на социальные нужды	268 208	73 066
Амортизация	220 525	68 440
Прочие затраты	711 562	516 057
Итого по элементам	3 490 947	1 866 662
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(143 338)	(79 955)
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 347 609	1 786 707

15. Состав прочих доходов и расходов

Существенные показатели прочих доходов раскрыты в таблице 15.1

	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы	142 579	343 133
в том числе:		
Сдача имущества в аренду или субаренду (аренда оборудования)	96 195	97 192
Иная операционная деятельность(продажа ЗИП)	36 980	238 276
Прочие внереализационные доходы	9 405	7 665

Показатели прочих расходов раскрыты в таблице 15.2:

	2025 г.	2024 г.
Прочие расходы	(163 751)	(215 724)
в том числе:		
Сдача имущества в аренду или субаренду	(50 978)	(9 197)
Отчисления в оценочные резервы	(3 882)	1 241
Результаты инвентаризации	(26)	(557)
Иная операционная деятельность	(29 493)	(179 548)
Курсовые разницы	(211)	(358)
Прочие внереализационные расходы	(79 162)	(19 276)

16.Налоги

Для целей налогообложения прибыли Общество использует метод начисления.
Для целей налогообложения НДС Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки продукции (передачи) товара.

17. Признание и погашение отложенных налоговых активов и порядок расчета временных разниц.

Отложенный налог на прибыль, обусловлен: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде; изменениями правил налогообложения; признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерском учете признание и погашение отложенных налоговых активов и порядок расчета временных разниц применяется балансовый метод через счет 68.04 с постоянными и временными разницами со ставкой 25% (на 2025 год).

Отложенный налог на прибыль	(13 087) тыс. руб. в т.ч.:
изменение налогооблагаемых временных разниц по ставке 25%	
отложенное налоговое обязательство (погашение)	40 284,4 тыс. руб.
отложенное налоговое обязательство (признание)	(45 043,2) тыс. руб.
отложенный налоговый актив (признание)	37 163,7 тыс. руб.
отложенный налоговый актив (погашение)	(45 492) тыс. руб.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества указана в таблице ниже:

Показатель	**Код строки**	**2025 г.**	**2024 г.**
Выручка	2110	4 046 804	2 234 630
Себестоимость продаж	2120	(3 072 419)	(1 646 200)
Валовая прибыль	2100	974 385	588 430
Прибыль от продаж	2200	699 195	447 923
Прибыль до налогообложения	2300	595 242	555 544
Чистая прибыль	2400	**436 562**	**415 199**

Аналитика по выручке и сравнительные показатели

	2025	**2024**
Сервисные услуги	2 215 623	827 959
Капитальный ремонт	1 600 812	1 126 392
Сервисные запчасти РН-Бурение	150 497	272 637

Сервисные услуги инженера Аренда	79 816	6 280
Продажа ЗИП	56	41
Транспортные услуги	0	1 322
ИТОГО	4 046 804	2 234 630

18. Чистые активы

Расчет чистых активов в таблице 18.1. Показатели указаны в тысяч рублей.

Таблица 18.1

Показатель	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Активы всего	1600	3177889	2278535	+899 354
Долгосрочные обязательства	1400	177468	183103	(5 635)
Краткосрочные обязательства	1500	1361248	892822	+468 426
Обязательства всего	—	1538716	1 075 925	+462 791
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	1300	1 639 172	1 202 611	+436 561

Чистые активы на 31.12.2025: 1 639 172 тыс. руб.
Чистые активы на 31.12.2024: 1 202 611 тыс. руб.
Рост: +436 561 тыс. руб. (+36,3%)

Основной драйвер роста: нераспределенная прибыль (строка 1370)- 436 561 тыс. рублей. Практически весь прирост чистых активов обусловлен накоплением прибыли за 2025 год.

19. Учет расчетов с обособленными подразделениями.

Для проведения внутрихозяйственных расчетов по выделенному имуществу Общества и текущим операциям с обособленным подразделением счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» не применяется.
Хозяйственные операции, осуществляемые обособленным подразделением, отражаются на соответствующих счетах аналитического учета Общества. Установить срок предоставления документов обособленным подразделения – до 30 числа текущего месяца.
Документы, относящиеся к отчетному периоду, но поступившие позже указанного срока, отражаются в том периоде, в котором они были получены бухгалтерией Общества, с указанием на документе даты получения.

События после отчетной даты.

Непрерывность деятельности подтверждаем – на день подписания отчетности у нас есть уверенность, что организация способна продолжить свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В 2025 году выплата дивидендов единственному участнику из чистой прибыли ООО «ОРС» не производилась.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными геополитическими событиями и для снижения негативных последствий предпринимает следующие действия такие как, поиск поставщиков на российском рынке, чтобы снизить влияние валютных курсов.

Будущая экономическая среда может отличаться от оценок руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

Генеральный директор Скиба Е. С

Главный бухгалтер Сумарокова Н. Г.

17.03.2026