

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1. Основы составления отчетности	5
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	5
2.2.4. Обязательства по аренде.....	6
2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета	10
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТРОК «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ».....	12
3.1. Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы»	12
1120 «Результаты исследований и разработок»	Ошибка! Закладка не определена.
3.2. Расшифровка строки 1150 «Основные средства»	12
По состоянию на 31.12.2024 года в Обществе нет объектов недвижимости, принятых в	
эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной	
регистрации.	Ошибка! Закладка не определена.
3.3. Расшифровка строки 1170 и 1240 «Финансовые вложения»	Ошибка! Закладка не
определена.	
3.4. Расшифровка строки 1210 «Запасы»	13
3.5. Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»	13
3.6. Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	13
3.7. Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы»	14
3.8. Расшифровка строки 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)».....	14
3.9. Расшифровка строки 1510 «Заемные средства»	14
3.10. Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства»	15
3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	15
3.12. Прочие доходы и расходы	16
3.13. Расчеты по налогу на прибыль	19
3.14. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах	19
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ	20
4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	20
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»	21
4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	21
4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	21

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	21
4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»	21
4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».....	22
4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».....	22
4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности».....	22
4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»... ..	22
4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».....	22
4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»	22
4.13. 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»	23
4.14. 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»	23
4.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»	23
4.16. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	24

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью «ЛениногорскРемСервис»

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «ЛРС»

1.3. Место нахождения Общества: Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Лениногорск, ул. Чайковского, д.9а, корп. 9/1;

1.4. Общество зарегистрировано 12.12.2007 Государственной регистрационной палатой при МРИ ФНС за №17 по РТ, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №17 по РТ за основным государственным регистрационным номером 1071689002923.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 № 004658745 от 12.12.2007г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год – 1 039 человек, за 2024 год – 1 071 человек, за 2025 год - 916 человек; численность работающих на 31.12.2023 – 1 080 человек, на 31.12.2024 – 1 066 человек, на 31.12.2025 – 855 человек.

1.7. В Обществе открыты обособленные подразделения по месту нахождения:

- в МРИ ФНС России №3 по Оренбургской области место нахождения г.Бузулук, 461045, Оренбургская обл., ул.Юго-Западная, 100;

- в МРИ ФНС России №29 по Республике Башкортостан место нахождения г.Нефтекамск, 452000, ул.Магистральная, зд.13, стр.1;

- в МРИ ФНС России №7 по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре место нахождения г.Пыть-Ях, 628386, Восточная промышленная зона, ул.Волжская;

Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс.

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	ООО «ТаграС-РС»	100

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

1.10. Дочерние и зависимые общества: не имеются.

1.11. Совет директоров Уставом не предусмотрен.

1.12. На основании Устава ООО «ЛРС» директором общества является Даутов Данис Нафисович.

1.13. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности:

1. Предоставление прочих услуг, связанных с добычей нефти и газа с привлечением субподрядчиков, в том числе:

1.1. бурение и разработка нефтегазовых и битумных месторождений, а также месторождений общераспространенных полезных ископаемых, пресных и минеральных подземных вод;

1.2. услуги по повышению нефтеотдачи пластов.

2. Реализация товаров, агентские услуги, услуги по аренде и хранению тмц.

1.14. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице 2.

Таблица 2

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	01.11.2025	Отклонений не выявлено
Расходы будущих периодов	31.12.2025	Отклонений не выявлено
Материально-производственные запасы	01.10.2025	По результатам проведенной инвентаризации выявлено: - излишки оприходованы на сумму 771 401,24 руб. - недостача удержана на сумму 419 117,76 руб.
Незавершенное производство	01.12.2025	Отклонений не выявлено
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	Отклонений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	Отклонений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	Отклонений не выявлено
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	Отклонений не выявлено
Расчеты с бюджетом	31.12.2025	Отклонений не выявлено
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025	Отклонений не выявлено
Резерв оценочных обязательств	31.12.2025	Отклонений не выявлено

1.15. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

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

Ведение бухгалтерского учета осуществляется согласно договора №1/05/19/254 от 17.09.2019 ООО «ТаграС-РС».

1.16. Сведения об аудиторе

Решением единственного участника Общества был утвержден официальный аудитор Общества на 2025 год ООО «НКФ-Аудит».

ООО «НКФ-Аудит» является членом СРО аудиторов «Содружество» (Ассоциация) и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов от 07.12.2016 г за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 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.

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.

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 01.01.2025 по 31.12.2025 гг.

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 операций 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%.

Дебиторская/кредиторская задолженность в части авансов, выданных/полученных отражена в бухгалтерской отчетности без учета НДС.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет нематериальных активов

С 2024 года применяется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

К нематериальным активам относятся программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Кроме того в составе нематериальных активов учитываются расходы, связанные с созданием программ ЭВМ и баз данных, которые не планируется регистрировать в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности (ранее учитываемых в составе расходов будущих периодов).

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом, исходя из норм, исчисленных на основе срока полезного использования соответствующего объекта.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.2.2. Учет основных средств

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

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

Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

С 2022 года в обществе применяется ФСБУ 6 «Основные средства», ФСБУ 26 «Капитальные вложения».

Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

Авансы на приобретение и строительство объектов основных средств учитываются в балансе по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.2.3. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

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», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.2.4. Обязательства по аренде

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

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

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

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды).

2.2.5. Учет расходов на НИОКР

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы учитываются в сумме фактических затрат, связанных с выполнением указанных работ согласно ФСБУ 26/2020, ФСБУ 14/2022.

Списание расходов по каждой, выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работе производится линейным способом равномерно в течение принятого срока, но не более 5-ти лет.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам которые не дали положительного результата списываются на финансовый результат в прочие расходы.

2.2.6. Учет финансовых вложений

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

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

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

Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся: открытые в кредитных организациях депозиты на срок до 12 месяцев.

2.2.7. Учет материально-производственных запасов

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости. При закрытии месяца производится корректировка до средней взвешенной.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

Учет фактических затрат по заготовлению и приобретению материальных ресурсов отражается в бухгалтерском учете без применения счета 15. Отклонения в стоимости материалов присоединяются к договорной цене МПЗ пропорционально их стоимости.

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 снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается по каждой группе (виду) запасов согласно единому номенклатурному справочнику по материальным ценностям при снижении текущей рыночной стоимости каждой группы (виду) запасов на 10% от фактической себестоимости запасов.

Расчет суммы разницы производится на основе информации о текущей рыночной стоимости запасов, предоставленной курирующим материально-техническое снабжение отделом аппарата общества.

2.2.8. Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска. При закрытии месяца производится корректировка до средней взвешенной.

2.2.9. Учет готовой продукции

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Учет выпуска готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Оценка готовой продукции при продаже и ином выбытии производится по средней себестоимости каждого вида продукции.

2.2.10. Учет незавершенного производства

Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат. Незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости.

2.2.11. Учет расходов будущих периодов

В состав расходов будущих периодов включаются следующие расходы:

- расходы межсезонного характера по содержанию производств сезонного характера (котельных и др.), а также объектов социальной сферы (базы отдыха и т.д., оказывающих услуги сезонного характера): расходы на освещение, отопление зданий и т.д.;
- расходы, возникающие при ликвидации объектов основных средств и прочих активов;

- расходы на информационные, консультационные услуги, услуги по оценке и другие аналогичные услуги, а также иные расходы, связанные с выбытием (кроме ликвидации) объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов, производимые до момента выбытия объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов.

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

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

2.2.12. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на предстоящую выплату премий за выполнение показателей текущего отчетного периода;
- на оплату предстоящих отпусков.
- на оплату единовременной выплаты к отпуску.

2.2.13. Учет оценочных резервов.

Общество отражает в отчетности:

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

2.2.14. Доходы и расходы

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

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

При определении признанной в отчетном периоде выручки на выполненные в отчетном периоде, но не предъявленные заказчикам работы, по договорам, попадающим под применение ПБУ 2/2008, применялся способ признания выручки «по мере готовности».

Периодические затраты, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не включаются в себестоимость объектов калькулирования, а списываются в конце отчетного периода непосредственно на уменьшение выручки от реализации продукции: дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы», кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Распределение общепроизводственных расходов, учтенных на счете 25 «Общепроизводственные расходы», связанных с обслуживанием производства, производится пропорционально фактическим расходам на оплату труда основных производственных рабочих, сформированным на объектах калькулирования.

Прочие доходы и расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением резервов по сомнительным долгам, курсовых разниц, доходы и расходы от продажи ТМЦ, доходы(расходы) от реализации м/лома и цветных металлов, доходы(расходы) от реализации макулатуры, переуступка прав требования дебиторской задолженности.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счетах затрат, налог на имущество связанный с непроизводственной деятельностью на счете 91.02 «Прочие 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:

- бурение и разработка нефтегазовых и битумных месторождений, а также месторождений общераспространенных полезных ископаемых, пресных и минеральных подземных вод;
 - услуги по повышению нефтеотдачи пластов;
- Все остальные доходы и расходы являются прочими.

2.2.15. 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 долгосрочных активов к продаже из строки 1260 «Прочие оборотные активы» в строку 1215 «Долгосрочные активы к продаже»;

б) реклассификация доходов будущих периодов из строки 1530 «Доходы будущих периодов» в строки 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса;

7) 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;

8) реклассификации поступления процентов по дебиторской задолженности покупателей из строки 4119 «прочие поступления» в строку 4114 «процентов по дебиторской задолженности покупателей» отчета о движении денежных средств.

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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже.

Строка Бухгалтерского баланса		Показатель на 31.12.2024г., тыс. руб.			Показатель на 31.12.2023г., тыс. руб.		
код	наименование	первоначальные данные	сумма корректировки	данные после корректировки	первоначальные данные	сумма корректировки	данные после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
1150	Основные средства						
1160	Инвестиционная недвижимость						
1190	Прочие внеоборотные активы						
1100	<i>Итого по разделу I</i>						
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
1215	Долгосрочные активы к продаже						
1230	Дебиторская задолженность						
1260	Прочие оборотные активы						
1200	<i>Итого по разделу II</i>						
1600	БАЛАНС						
ПАССИВ							
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ							

Строка Бухгалтерского баланса		Показатель на 31.12.2024г., тыс. руб.			Показатель на 31.12.2023г., тыс. руб.		
код	наименование	первоначальные данные	сумма корректировки	данные после корректировки	первоначальные данные	сумма корректировки	данные после корректировки
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
1450	Прочие обязательства						
1400	<i>Итого по разделу IV</i>						
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
1530	Доходы будущих периодов						
1550	Прочие обязательства						
1500	<i>Итого по разделу V</i>						
1700	БАЛАНС						

Строка Отчета о финансовых результатах		Показатель за 12 месяцев 2024г., тыс. руб.		
код	наименование	первоначальные данные	сумма корректировки	данные после корректировки
2340	Прочие доходы			
2350	Прочие расходы			

Строка Отчета о движении денежных средств		Показатель за 12 месяцев 2024г., тыс. руб.		
код	наименование	первоначальные данные	сумма корректировки	данные после корректировки
4114	процентов по дебиторской задолженности покупателей			
4119	прочие поступления			

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

3.1. Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы»

Наличие и движение активов этого вида отражено в Приложении № 3 к настоящим Пояснениям.

3.2. Расшифровка строки 1150 «Основные средства»

Информация о движении основных средств, первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств, об изменениях стоимости основных средств, в

которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов), отражена в Приложении № 3 к настоящим Пояснениям.

3.3. Расшифровка строки 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов о стоимости запасов, переданных в залог, отражена в Приложении № 5 к настоящим Пояснениям.

По состоянию на 31.12.2025г. создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей на сумму 8 656 009,13 руб.

3.4. Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о наличии дебиторской и кредиторской задолженности отражена в Приложении № 4,5 к настоящим Пояснениям.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

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.

Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав прочих расходов на последний день отчетного периода (квартала).

Обществом создан резерв по сомнительным долгам по займам, выданным работникам, подлежащим прощению при работе в Обществе в течении определенного срока. Сумма задолженности работников по займам и начисленного резерва сомнительных долгов приведена в таблице 4:

Таблица 4

Отчетная дата	Сумма выданных работникам займов	Резерв сомнительных долгов по займам под прощение долга	Дебиторская задолженность работников по выданным займам	
			долгосрочная	краткосрочная
31.12.2023	23 965	10 521	10 524	1 340
31.12.2024	18 601	6 344	8 569	3 688
31.12.2025	6 653	3 813	1 033	1 807

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2023 составила 145 233 тыс.руб., на 31.12.2024 составила 284 536 тыс.руб., на 31.12.2025 составила 1 059 327 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023 составила 10 667 тыс.руб., на 31.12.2024 составила 947 922 тыс.руб., на 31.12.2025 составила 1 627 451 тыс.руб.

3.5. Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024г – средства на депозитном счете составляют 3 500 тыс. руб., на 31.12.2025 составляют 94 500 тыс.руб.

Сумма остатков денежных средств на расчетных и депозитных счетах приведена в таблице:

Таблица

Наименование показателя	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Денежные средства и денежные эквиваленты		
За 2023 год всего, в т.ч.	13 692	537 565
Расчетный счет (счет 51)	10 089	533 765
Денежные эквиваленты (депозиты) (55.03)	3 500	3 500
Прочие специальные счета (счет 55.04)	103	300
За 2024 год всего, в т.ч.	537 565	159 964
Расчетный счет (счет 51)	533 765	155 548
Денежные эквиваленты (депозиты) (55.03)	3 500	3 500
Прочие специальные счета (счет 55.04)	300	272
Денежные переводы в пути (57.01)		644
За 2025 год всего, в т.ч.	159 964	242 326
Расчетный счет (счет 51)	155 548	146 811
Денежные эквиваленты (депозиты) (55.03)	3 500	94 500
Прочие специальные счета (счет 55.04)	272	1 015
Денежные переводы в пути (57.01)	644	

3.6. Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы»

Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы» приведена в таблице 5.

Таблица 5

№ п/п	Наименование	Балансовый счет	На 31.12.23	На 31.12.24	На 31.12.25
1	Выполненные этапы по незавершенным работам	46	349 906	692 888	949 896
2	НДС по выданным авансам	19.10	58 785	108 297	3 139
	ИТОГО		408 691	801 185	953 035

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» обособленно отражены данные по строке 1261 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка», представляющие собой выручку по выполненным в отчетном периоде, но не предъявленным заказчикам работам, по договорам попадающим под применение ПБУ 2/2008.

3.7. Расшифровка строки 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

В составе строки 1350 «Добавочный капитал» отражен вклад в имущество организации единственного участника ООО «ТаграС-РС».

3.8. Расшифровка строки 1410 и 1510 «Заемные средства»

Долгосрочные заемные средства, полученные от ООО «Таграс-РС», по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют 1 054 303 тыс.руб.; краткосрочные составляют 1 708 125 тыс.руб.

3.9. Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства»

Информация о движении оценочных обязательств по строке 1540 отражена в таблице 6.

Таблица 6

(тыс. руб.)						
Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего	за 2024 год	304 406	314 513	(377 761)	(55 006)	186 152
	за 2025 год	186 152	313 593	(342 306)		157 439
в том числе:						
<i>На оплату не использованных отпусков</i>	за 2024 год	183 786	217 139	(214 773)		186 152
	за 2025 год	186 152	261 146	(289 859)		157 439
<i>На оплату предстоящих премий</i>	за 2024 год	109 861	32 770	(88 002)	(54 629)	
	за 2025 год		11 963	(11 963)		
<i>Вознаграждение по итогам года</i>	за 2024 год		64 449	(64 449)		
	за 2025 год		32 049	(32 049)		
<i>Единовременная выплата к отпуску</i>	за 2024 год	10 759	155	(10 537)	(377)	
	за 2025 год		8 435	(8 435)		

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, отсутствует.

Информация о выручке и себестоимости по обычным видам деятельности в разрезе видов деятельности представлена в таблице 7.

Таблица 7

Выручка и себестоимость по видам деятельности

(тыс.руб.)					
№ п/п	Наименование деятельности	2024 год		2025 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Выручка от продажи прочих услуг связанных с добычей нефти	11 603 618	11 376 816	10 027 853	10 183 899
Итого		11 603 618	11 376 816	10 027 853	10 183 899

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 8.

Таблица 8

Затраты на производство

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Материальные затраты	8 316 898	7 028 821
Расходы на оплату труда	1 303 949	1 541 432
Отчисления на социальные нужды	426 728	394 089
Амортизация	915 245	534 254
Прочие затраты	401 460	685 168
Итого по элементам	11 364 280	10 183 764
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	12 536	
расходы будущих периодов		
Расходы на продажу		135
Итого расходы по обычным видам деятельности	11 367 816	10 183 899

3.11. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 9 и 10. Суммы свернутых величин прочих доходов и расходов указаны применительно к 2025 году).

Таблица 9

Прочие доходы

(тыс.руб.)

№ п/п	Вид доходов	2024 год	2025 год
1	Доходы и расходы от реализации м/лома и цв.металла (доходы свернуты на 834 тыс. руб.)	3 160	
	Возврат сумм КТГ		175
	Возврат суммы ОСАГО		6
2	Излишки, выявленные при инвентаризации	6 516	5 119
3	Доходы и расходы от продажи ТМЦ	13	38 426
	Реализация ОС		1 918
	Доход от продажи доли в уставном капитале		480
4	Возмещение причиненных убытков (доход)	3	
5	Возмещение расходов за учебу за счет работника		371
	Изменение суммы условий договора ППА		703
	Курсовые разницы		78 366
	Отклонение в стоимости товаров		10
6	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	6	10 619
7	Финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению произв. Травматизма	2 305	1 858
8	Сумма резерва по сомнительным долгам (ипотека)		1 986

9	Оценочное обязательство на оплату премий		
10	Стоимость ТМЦ, оприходованных от ликвидации активов	907	2 167
11	Прибыль от восстановления ранее списанных ТМЦ	23	590
12	Штрафы, пени, неустойки по хоздоговорам, поступившие	3 052	5 031
13	Прочие доходы	54	
14	Восстановление резерва по премии	55 005	
15	Отклонение в стоимости товаров	8	
Итого:		192 135	147 825

Таблица 10
(тыс. руб.)

Прочие расходы

№ п/п	Наименование расходов	2024 год	2025 год
1	Административные штрафы	1 052	5 225
2	Амортизация ОС на консервации		
3	Ликвидация ТМЦ, ОС	3 550	
4	Благотворительность	700	
5	Безвозмездная передача ТМЦ, ОС (новогодние подарки детям)	2 731	1 700
6	НДС начисленный при безвозмездной передаче ТМЦ, ОС	375	354
7	НДС списанный по материалам и услугам непромышленного характера	2 140	710
8	НДС, начисленный при безвозмездной передаче Рекламной продукции свыше 100 рублей		24
9	Оплата внутрисменного простоя по причинам, не зависящим от предприятия и работника	1 998	
10	Утилизация ТМЦ		
11	Расходы по столовой	20 422	
12	Денежное вознаграждение в связи с присвоением званий и награждением		
14	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (накопительная и страховая часть)		4 797
16	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	5 782	9 622
17	Страховые взносы	3 464	
18	Расходы по услуге судебно-медицинской экспертизы		
19	Взносы в саморегулируемую организацию	318	368

21	Прочие выплаты, предусмотренные кол. договором (бракосоч., погребение, ж/день)	106	511
22	Перечисление денежных средств и передача прочего имущества профкому	2 255	2 104
23	Отчисления по обязательному страхованию от несчастных случаев	45	110
24	Надбавка председателям молодежного комитета и СМС, председателям цеховых молодежных комитетов	323	
25	Путевки в детские оздоровительные лагеря	5 617	1 017
	Потери		14 049
26	Оплата целосменного простоя по вине работодателя	4 359	4 588
28	Материальная помощь работникам	6 720	
29	Оплата услуг кредитных организаций, принимаемые в НУ	661	624
30	Курсовые разницы (свернуты на 10 795 тыс. руб.)	7 964	
33	Штрафы (административное правонарушение)	10	
34	Штрафы, пени, неустойки по хоздоговорам, оплаченные	45 965	90 937
35	НДС начисленный при безвозмездном выполнении работ, оказании услуг		393
36	Расходы по столовой		19 961
37	Стоимость ТМЦ при ликвидации активов		102
39	Услуги текущего года по скв сданным в прошлые периоды	416	
40	Судебные издержки, госпошлина	39	370
44	Мобилизация	5 438	7 042
46	Расходы на проведение культурно-массовых мероприятий и спортивных	540	405
47	Транспортный налог	26	26
48	Прочие расходы соц характера + непроизвод хар-ра	341	
49	Путевки санаторно-курортн учреждения	771	623
50	Недостачи и потери от порчи ценностей.	- 10	101
51	Реализация ТМЦ	894	40 869
52	Ритуальные услуги	36	112
	Ликвидация ОС		16 584
	Убыток от реализ ОС		8 640
	Расход от продажи в уставном капитале		196
	Убытки прошлых лет		73 363
	ИТОГО	125 048	310 909

Позиции по следующим строкам указываем в отчетности свернуто: доходы и

расходы от продажи ОС, доходы и расходы от реализации м/лома и цв.металла, доходы и расходы от продажи ТМЦ, доходы (расходы) от реализации макулатуры, переуступка прав требования дебиторской задолженности, курсовые разницы, сумма резерва по сомнительным долгам (ипотека).

3.13. Расчеты по налогу на прибыль

Налоговый учет ведется методом начисления. Общество применяет общий режим налогообложения. Существенных расхождений между прибылью в целях налогообложения и бухгалтерской прибылью не возникало в силу следующего: прямые расходы в целях налогообложения совпадают с перечнем прямых расходов в бухгалтерском учете (согласно учетной политике). Общество осуществляло сдачу результатов работ по этапам, продолжительность которых не превышает налогового периода (согласно условиям договоров).

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражаются сальдированные (свернутые) суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

3.14. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Таблица 13

3.14.1. Арендованные основные средства (в том числе лизинг)

(тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества		
	На 31.12.23	На 31.12.24	На 31.12.25
ООО "Татнефть-Актив"	398 711	302 686	301 917
ООО «КРС-Сервис»	5 259		
ООО "Таграс-РС"	5 336 423	5 172 226	4 946 146
ООО СК «Уралдорстрой»	12 458	12 458	12 458
ООО «Таграс-Энергосервис»		1 552	3 924
Итого	5 752 851	5 488 922	5 264 446

Таблица 14

3.14.2. Обеспечения полученные

(тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	На 31.12.23	На 31.12.24	На 31.12.25
Поручительства третьих лиц по договорам займа с работниками предприятия	13 527	9 350	6 653
Итого	13 527	9 350	6 653

3.14.3. Обеспечения выданные

(тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	На 31.12.23	На 31.12.24	На 31.12.25
Залог по договорам с рассрочкой платежа	0	299 134	226 054
Итого	0	299 134	226 054

Таблица 16

3.14.4. Товарно-материальные ценности, принятые на ответ хранение

(тыс. руб.)

Наименование предприятия	Стоимость ТМЦ		
	На 31.12.23	На 31.12.24	На 31.12.25
ООО "ТаграС-РС"	23 197	17 310	13 030
ООО «Омега»	16 736	34 529	50 026
ООО «Мост-ЛС»		8 705	2 411
Итого	39 933	60 544	65 468

Таблица 17

3.14.6. Списанные в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

(тыс. руб.)

Контрагент	Стоимость задолженности		
	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Клиника Инсайт	115	115	0
Компания Петрогресс	80	80	0
Пермская компания насосного оборудования	9	9	9
Итого	204	204	9

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 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

Для признания выручки по договору, сроки начала и окончания работ по которому приходятся на разные отчетные годы, применен способ «по мере готовности». Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются, исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату.

Информация по договорам строительного подряда, учет по которым ведется в соответствии с ПБУ 2/2008 за 2025 год указана в приложении 6.

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

У Общества не имеется активов и/или обязательств, стоимость которых учтена в иностранной валюте.

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

В обществе по состоянию на 31.12.2025г. не имеются незавершенные судебные дела.

Не разрешенные разногласия с налоговыми органами, внебюджетными фондами отсутствуют.

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

Единственным участником ООО «ЛРС» является ООО «ТаграС-РС», единственный участник которого – 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»).

Список и сведения об операциях со связанными сторонами представлены в Приложениях №1 и 2 к настоящим Пояснениям.

Основной управленческий персонал: директор – Даутов Д.Н., руководитель по предприятию Бурение – Саидов А.Т., руководитель по предприятию ГРП – Демакин П.С., Сыртланов М.В., Логинов М.В.:

руб.

Наименование показателя	2024 г	2025 г
Выплаты основному управленческому персоналу (начисления)	12 947 318,58	
Страховые взносы с выплат основному управленческому персоналу	3 011 540,96	
Выплаты по долгосрочному страхованию жизни	570 000	560 806

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество не является получателем государственной помощи.

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

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

В связи с увеличением с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль организаций с 20 % до 25 % (в силу Федерального закона от 12.07.2024г. № 176-ФЗ) 31.12.2024г. был произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств с отражением результата переоценки в сумме 25 795 тыс. руб. в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

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

Общество не участвует в совместной деятельности.

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

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам.

Информация об изменениях резерва по сомнительным долгам указана в приложении 5.

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

Исправления существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности за предшествующие отчетные периоды в отчетном периоде не было.

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

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет:

- а) открытых, но не использованных кредитных линий;
- б) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- в) полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц ;
- г) займов (кредитов), недополученных по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
- д) денежных средств (эквивалентов), недоступных для использования;
- е) денежных средств в аккредитивах.

По строке 4122 помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда, отражена сумма НДС, которую организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет, а также отчисления во внебюджетные фонды.

В Отчете о движении денежных средств отражена сумма НДС свернуто:

- полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленные поставщикам и подрядчикам;
- перечисленные в бюджет.

4.13. 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»

Приобретение (создание) объектов, модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства, внедрения и освоения новых технологий производства, связанных с экологической деятельностью не проводилось. Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

Образование и размещение отходов на объектах ООО «ЛРС» производится в пределах нормативов и лимитов, установленных проектами.

На территории предприятия оборудованы специально отведенные площадки для временного накопления отходов. Обустройство мест накопления соответствует природоохранным требованиям.

Вторичные ресурсы, образующиеся в процессе деятельности предприятия, такие как нефтешлам, изношенная авторезина, отработанные фильтры, аккумуляторы, макулатура и др. своевременно передавались на утилизацию специализированным предприятиям. Вывоз и захоронение отходов производились на санкционированный объект их размещения.

4.14. 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»

В отчетном периоде затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в Обществе не было. Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

4.15. 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 2024 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.

4.16. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Наличие и движение прав пользования активами

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами – всего	за 2023г.	1 717 488	(-)	45 635	133 584	-	548 506	1 629 539	548 506
	за 2024г.	1 629 539	548 506	102 933	142 198	1 741	529 360	1 590 274	1 076 125
в том числе:	за 2023г.	7 730	(-)	14 552	501	-	3 257	21 781	3 257
здания	за 2024г.	21 781	3 257	75	2 079	1 741	7 523	19 777	9 039
машины и оборудования	за 2023г.	1 612 594	(-)	31 083	64 138	-	528 429	1 579 539	528 429
	за 2024г.	1 579 539	528 429	102 858	136 499	-	517 783	1 545 898	1 046 212
транспортные средства	за 2023г.	97 164	(-)	-	68 945	-	16 820	28 219	16 820
	за 2024г.	28 219	16 820	-	3 620	-	4 054	24 599	20 874

Наличие и движение обязательств по аренде

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года
			поступило	начислено процентов	погашено	перевод из долгосрочных обязательств	
Долгосрочные обязательства по аренде	за 2023г.	1 086 840	-	-	(-)	(541 191)	545 649
	за 2024г.	545 649				(541 698)	3 951
Краткосрочные обязательства по аренде	за 2023г.	630 648	(188 749)	127 963	(518 699)	541 191	592 354
	за 2024г.	592 354	(399 518)	86 617	(251 418)	541 698	569 733
ИТОГО обязательства по аренде	за 2023г.	1 717 488	(188 749)	127 963	(518 699)	0	1 138 003
	за 2024г.	1 138 003	(399 518)	86 617	(251 418)	(-)	573 684

В 2023 году пересматривались фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде.

В 2024 году общая сумма доходов по операционной аренде составила 1 850 тыс. руб.

Величина причитающихся к получению номинальных сумм арендных платежей:

за 2025 год – 2 681,76тыс. руб. (в т.ч. НДС);

за 2026 год – 2 783,66тыс. руб. (в т.ч. НДС);

за 2027 год – 2 889,44тыс. руб. (в т.ч. НДС);

за 2028 год – 2 999,24 тыс. руб. (в т.ч. НДС);

Директор

_____ Д.Н.Даутов

Главный специалист

По доверенности №204 от 01.01.2026 г.

_____ М.М.Абравникова