

Общество с ограниченной ответственностью
«Нефтеюганскпромсервис»

**ПОЯСНЕНИЯ К БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ЗА 2025 год.

**г. Нефтеюганск
2026 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Нефтеюганскпромсервис» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1 Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Нефтеюганскпромсервис» учреждено как Общество с ограниченной ответственностью «Нефтеюганскпромсервис» 15 июня 2001 года.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ, зарегистрированном 86 № 000654201 ОГРН 1028601265351, орган осуществивший внесение записи в ЕГРЮЛ: Инспекция Министерства России по налогам и сборам по г.Нефтеюганску Ханты-Мансийского автономного округа.

Юридический адрес: Российская Федерация, 628300, Россия, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г.Нефтеюганск, ул.Жилая, здание 19.

Исполнительные и контрольные органы Общества

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Органом контроля Общества является Общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором. Генеральный директор избирается Общим собранием участников Общества из числа участников Общества или третьих лиц сроком на пять лет. Генеральным директором Общества является Быков Вадим Геннадьевич, Протоколом №04-24 от 23.12.2024 года срок его полномочий продлен на пять лет.

Порядок деятельности Генерального директора Общества определяется на основе настоящего устава, положения о Генеральном директоре Общества и трудового договора с Генеральным директором.

Трудовые отношения между Генеральным директором Общества и Обществом регулируются трудовым законодательством Российской Федерации и условиями трудового договора с Генеральным Директором.

1.2. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества составляет 150 000 тыс. руб. (150 000 000 рублей).

Доля в уставном капитале участников Общества определяется:

1. Участник Общества Антипин С.В. - доля в уставном капитале 8% (восемь процентов)
2. Участник Общества Богомяков С.А. - доля в уставном капитале 4% (четыре процента)
3. Участник Общества Ситников И.Ю. - доля в уставном капитале 4% (четыре процента)
4. Участник Общества – Генеральный директор ООО «НПС» Быков В.Г. - доля в уставном капитале 8% (восемь процентов)
5. Участник Общества Нуриев И.Б. - доля в уставном капитале 51% (пятьдесят один процент)
6. Участник Общества Нуриев Р.Б. - доля в уставном капитале 25% (двадцать пять процентов).

Бенефициарами Общества являются Нуриев И.Б. и Нуриев Р.Б.

1.3. Описание деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является:

- Производство промышленных газов

- Производство фармацевтических препаратов и материалов

Прочими видами деятельности Общества являются:

- Грузовые перевозки
- Транспортные услуги
- Ремонт криогенного оборудования, криогенных емкостей
- Услуги технологического характера (газификация азота жидкого и подача под давлением)
- Производство криогенных емкостей
- Передача в аренду движимого и недвижимого имущества
- Выполнение иных работ и услуг, не противоречащих действующему законодательству.

Общество имеет два обособленных подразделения не выделенных на самостоятельный баланс и не имеющих отдельные расчетные счета:

- КС-В на Правдинском месторождении нефти участок по производству азота и кислорода,
 - Участок по производству азота на Вынга-Яхском месторождении.
- Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 143 человека.

2 Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте и составлении отчетности, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей, включенных в бухгалтерский баланс и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023г. №157н.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. ООО «Нефтеюганскпромсервис» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности, или обращении за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность составлена с учетом основных требований:

Достоверность

Бухгалтерская отчетность дает достоверное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Информация о финансовом положении формируется главным образом в виде Бухгалтерского баланса, информация о финансовых результатах деятельности организации - в виде Отчета о финансовых результатах, информация о движении денежных средств за отчетный период - в виде Отчета о движении денежных средств.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности в организации проведена инвентаризация активов и обязательств.

Полезность

Информация, представляемая в бухгалтерской отчетности, имеет место быть полезной, уместной, надежной, сравнимой и своевременной.

Информация уместна, если наличие или отсутствие ее оказывает или способно оказать влияние на решения (включая управленческие) пользователей отчетности, помогая им оценить прошлые, настоящие или будущие события, подтверждая или изменяя ранее сделанные оценки.

Полнота

Бухгалтерская отчетность дает полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Полнота обеспечивается единством указанных выше отчетов, а также соответствующими дополнительными данными.

Существенность

Организация самостоятельно определилась в детализации показателей по статьям баланса исходя из уровня существенности, установленного в учетной политике организации на 2025г., и необходимостью предоставления в бухгалтерской отчетности объективной и полезной информации для заинтересованных пользователей.

Нейтральность

При формировании бухгалтерской отчетности организацией обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Последовательность

Организация должна при составлении отчетности придерживаться принятых ею содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому. Изменение принятых содержания и формы Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и Пояснений к ним.

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

3 Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены ниже в соответствующих разделах.

4 Производственные показатели Общества

Доходы от деятельности.

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». При длительном цикле производства продукции (работ, услуг) выручка признается в соответствии с выполненными этапами работ, указанными в договоре.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В 2025 году выручка от реализации по основным видам деятельности составила 844 715 тыс. руб., что на 35 643 тыс. руб. больше по сравнению с прошлым годом, в 2024 году она составляла 809 072 тыс. руб. (стр.2110 формы «Отчет о финансовых результатах»)

Таблица 1

Распределение доходов по основным видам деятельности (тыс. руб.)

Виды деятельности	Доходы за 2025г	Доходы за 2024г	Разница показателей (2025-2024)
Оказание транспортных услуг	47 429	56 770	(9 341)
Передача в Аренду	19 002	21 144	(2 142)
Производство азота, кислорода	703 294	669 598	33 696
Перепродажа тех.газов	15 163	20 049	(4 886)
Прочие услуги в т.ч. Услуги по проведению неразрушающего контроля	-	1 065	(1 065)
Прочие услуги (технологические)	59 778	37 765	22 013
Ремонт оборудования	49	2 681	(2 632)
Всего доходов	844 715	809 072	35 643

Прочие доходы от деятельности в 2025 году составили 9 295 тыс. руб., в 2024 году они составляли 49 511 тыс. руб., что на 40 216 тыс. руб. больше, чем в 2025 году (стр. 2340 формы «Отчет о финансовых результатах»).

Таблица 2

Распределение прочих доходов (тыс. руб.)

Виды дохода	Доходы за 2025г	Доходы за 2024г	Разница показателей (2025-2024)
Доходы от реализации ОС	1 487	165	1 322
Доходы от реализации прочего имущества	2	733	(731)
Штрафы, пени, неустойки к получению	303	431	(128)
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	871	46	825
Возмещение убытков к получению	2 343	172	2 171
Прочие доходы	4 289	47 964	(43675)
в том числе:			

доходы не принимаемые для целей налогообложения	2 342	2 799	(457)
оказание услуг	1415	923	(769)
резервы по сомнительным долгам		9 858	(9 858)
уступка права требования долга	-	33 703	(33 703)
прочие	532	681	(149)
Всего доходов:	9 295	49 511	(40 216)

Процентов к получению (стр. 2320 формы «Отчет о финансовых результатах») в 2025 году нет, в 2024 году было 75 тыс. руб.

Всего сумма доходов от деятельности (стр.2110+стр.2320+стр.2340 форма «Отчет о финансовых результатах»): в 2025 году составила 854 010 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом на 4 648 тыс. руб. меньше, в 2024 году составляла 858 658 тыс. руб.

Расходы от деятельности.

Затраты по предприятию формируются в разрезе видов деятельности, по основному счету (20), по счету общехозяйственных расходов (26) и по статьям затрат.

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи, с чем управленческие расходы полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» т.е. полностью признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включаются в стоимость активов).

Расходы от основной деятельности стр. 2120 формы «Отчет о финансовых результатах» Себестоимость продаж в 2025 году составила 749 137 тыс. руб. в 2024 году составляла 651 222 тыс. руб.

Таблица 3
Распределение затрат по основным видам деятельности (тыс. руб.)

Виды деятельности	Расходы за 2025г	Расходы за 2024г	Разница показателей (2025-2024)
Оказание транспортных услуг	69 778	68 209	1 569
Передача в Аренду	6 639	6 784	(145)
Производство азота, кислорода	604 617	521 478	83 139
Перепродажа тех.газов	3 574	4 612	(1 038)
Услуги по проведению неразрушающего контроля	1 638	2 077	(439)
Прочие услуги (технологические)	62 891	47 794	15 097
Ремонт оборудования	-	268	(268)
Всего расходов	749 137	651 222	97 915

По сравнению с предыдущим годом расходы по основной деятельности увеличились на 97 915 тыс. руб.

Прочие расходы от деятельности в 2025 году составили 56 975 тыс. руб., в 2024 году они составляли 94 015 тыс. руб., что на 37 040 тыс. руб. меньше чем в 2024 году (стр. 2350 формы «Отчет о финансовых результатах»).

Таблица 4
Распределение прочих расходов (тыс. руб.)

Виды расхода	Расходы за 2025г	Расходы за 2024г	Разница показателей (2025-2024)
Расходы от реализации прочего имущества	-	637	(637)
Расходы на услуги банков	682	523	159
Штрафы, пени, неустойки к получению	11	220	(209)
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	12	5 163	(5 151)
Прочие расходы	56 179	87 381	(31 202)
в том числе:	580	23	557
госпошлина (рег. недвиж., ипотечн. договора, прочее)			
компенсация льготного проезда к месту проведения отпуска	687	676	11
расходы не принимаемые для целей налогообложения	8 199	3 167	5 032
резервы по сомнительным долгам	20 987	17 543	3 444
потери в пределах норм естественной убыли	19 937	17 576	2 361
уступка права требования долга	-	43 021	(43 021)
финансирование специального рабочего места	1 050	990	60
проценты по лизинговым платежам	3 476	3 058	418
прочие	1 263	1 327	(64)
Прочие косвенные расходы	91	91	-
Всего расходов:	56 975	94 015	(37 040)

Управленческие расходы (стр.2220 формы «Отчет о финансовых результатах») составили 76 450 тыс. руб.

Таблица 5
Распределение управленческих расходов (тыс. руб.)

Виды расхода	Расходы за 2025г	Расходы за 2024г	Разница показателей (2025-2024)
Амортизация	2 110	1 878	232
Расходы на аренду автотранспорта и земельных участков	2 601	2 356	245
Расходы на оплату труда: заработная плата, страховые взносы, резервы на предстоящие отпуска	48 461	45 743	2 718
Налоги и сборы, в том числе госпошлина	67	173	(106)

Расходы на коммунальные услуги: водоснабжение, теплоснабжение, электроэнергия	652	499	153
Расходы на содержание автотранспорта: запчасти, ГСМ, услуги по содержанию и ремонту	11 253	8 696	2 557
Командировочные расходы: проезд, проживание, суточные	75	192	(117)
Расходы на ОТ и ТБ, в том числе спецодежда, аттестация по охране труда, подготовка и переподготовка кадров	764	769	(5)
Расходы на содержание АБК, бытовых помещений, сбор и вывоз ТБО	4 549	2 529	2 020
Прочие	5 918	7 021	(1 103)
Всего расходов:	76 450	69 856	6 594

Прибыль от продаж (стр. 2200 формы «Отчет о финансовых результатах») по итогам деятельности предприятия за 2025 год – 19 128 тыс. руб.

Расходы от деятельности предприятия в целом (стр.2120+стр.2220+стр.2330+стр.2350 формы «Отчет о финансовых результатах»):

в 2025 году составили 882 562 тыс. руб.,

в 2024 году составили 815 093 тыс. руб.,

что на 67 469 тыс. руб. больше по сравнению с прошлым годом.

5 Нераспределенная прибыль и показатели, повлиявшие на результат деятельности

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов. За отчетный период валовая прибыль (стр. 2100 формы «Отчет о финансовых результатах») составила 95 578 тыс. руб., что на 62 272 тыс. руб. меньше чем в 2024 году, по итогам 2024 года она была 157 850 тыс. руб.

Таблица 6

Распределение прибыли/убытка по основным видам деятельности (тыс. руб.)

Виды деятельности	По итогам 2025 г. прибыль(+) /убыток (-)	По итогам 2024 г. прибыль(+) /убыток (-)	Разница показателей (2025-2024)
Оказание транспортных услуг	(22 349)	(11 439)	(10 910)
Передача в Аренду	12 363	14 360	(1 997)
Производство азота, кислорода	98 677	148 120	(49 443)
Перепродажа тех.газов в баллонах	11 589	15 437	(3 848)
Услуги по проведению неразрушающего контроля	(1 638)	(1 012)	(626)

Прочие услуги (технологические)	(3 113)	(10 029)	6 916
Ремонт оборудования	49	2 413	(2 364)
Всего	95 578	157 850	(62 272)

Убыток до налогообложения составил – 28 552 тыс. руб. (стр.2300 форма «Отчет о финансовых результатах»), чистый убыток (стр. 2400 формы «Отчет о финансовых результатах») – 24 125 тыс. руб.

По сравнению с предыдущим 2024 годом, где общество имело прибыль – 53 282 тыс.руб. на ухудшение ситуации повлиял ряд факторов:

- рост цен на горючее, газ природный, электроэнергию, автозапчасти и пр.;
- устарел автопарк, увеличилась потребность в автозапчастях и техническом обслуживании автотранспорта;
- незначительно поднялся спрос на оказание услуг установкой УАТ 30/40.

6 Денежные средства и эквиваленты

Отражение в отчетности движения денежных средств

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения (например, депозиты сроком исполнения менее 3 (трех) месяцев), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленные поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджет, возвращенные из бюджета.

При формировании отчета о движении денежных средств суммы НДС и страховых взносов отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций в статье «В связи с оплатой труда работников».

Бухгалтерский баланс

7 Основные средства. Незавершенное капитальное строительство. Аренда стр. 1150 формы «Бухгалтерский баланс»

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом МФ РФ от 17.09.2020. Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденного приказом МФ РФ от 30.05.2022 № 87н.

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденного Приказом МФ РФ от 16.10.2018 № 208н. По договорам, по которым Общество является арендатором, в бухгалтерском учете признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Обязательства по аренде в бухгалтерском балансе отражены в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности в зависимости от срока, оставшегося до срока оплаты задолженности по договору.

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев, капитальные вложения в объекты основных средств, ППА.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Кроме того, в состав основных средств входят земельные участки и объекты природопользования.

При определении состава и группировки основных средств применяется Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года N 1. (редакция от 28.04.2018г)

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом исходя из принципа приоритета содержания перед формой, завершенные капитальным строительством объекты, фактически эксплуатируемые, также отражаются в составе основных средств независимо от факта подачи документов на их государственную регистрацию.

- В состав основных средств включаются объекты стоимостью более 100 000 руб. за единицу.

- Дорогостоящие запчасти к оборудованию относятся на счета материальных запасов в группу «дорогостоящие запасные части к оборудованию»;

- Право пользования активом (ППА), полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сум начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе (стр. формы «Бухгалтерский баланс» 1150) по остаточной стоимости.

Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом. Амортизационные отчисления по основным средствам начисляются ежемесячно, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств, ликвидационной стоимости и срока полезного использования этого объекта (линейный способ).

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые нормативные сроки полезного использования по группам основных средств

приведены ниже.

Таблица 7

Информация о сроках полезного использования по группам основных средств

Группа ОС	Срок полезного использования
Здания	2 – 80 лет
Сооружения	3 – 14 лет
Машины и оборудование	2 – 16 лет
Транспортные средства	2 – 11 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 – 18 лет

Общество производит проверку элементов амортизации основных средств на соответствие условиям использования объекта. Проверка осуществляется не реже 1 раза в год.

Переоценка стоимости основных средств не производится.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». На 31.12.2025г. основные средства проверены Обществом на обесценение, признаки обесценения не выявлены.

Информация о наличии и движении основных средств, ППА и капитальных вложений отражена в Приложении № 1.

Итого по стр. формы «Бухгалтерский баланс» 1150 по состоянию на 31.12.23 – 228 831 тыс.руб., по состоянию на 31.12.24 – 241 501 тыс. руб. по состоянию на 31.12.25 – 224 820 тыс.руб.

Инвентаризация основных средств в 2025 году не проводилась, но была проведена проверка элементов амортизации. И в связи с этим были пересмотрены сроки амортизации некоторых объектов ОС за период 2024-2025г., пересчитана начисленная амортизация за данный период и внесены исправления в соответствующие строки отчетности за 2024 год (см. пункт 23 пояснений). В соответствии с учетной политикой предприятия периодичность проведения инвентаризации ОС 1 раз в 3 года.

В 2025 году выбыло в связи продажей основных средств 8 единиц с остаточной стоимостью 1 176 тыс. рублей, доходы от реализации без НДС составили – 2 663 тыс. руб., прибыль от реализации ОС – 1 487 тыс. руб.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках свернуто.

8 Прочие внеоборотные активы

стр. 1190 формы «Бухгалтерский баланс»

Внеоборотные активы:

по состоянию: на 31.12.2023 отсутствуют.

по состоянию: на 31.12.2024 отсутствуют.

по состоянию: на 31.12.2025 отсутствуют.

9 Запасы и прочие оборотные активы

стр. 1210 формы «Бухгалтерский баланс»

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на

приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней себестоимости, расчет себестоимости единицы учета запасов производится путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество.

Остатки МПЗ на 31.12.2025 года – 65 948 тыс.руб., на 31.12.2024 года составляют 66272 тыс.руб., на 31.12.2023 года – 67 245 тыс.руб. (стр. 1210 формы «Бухгалтерский баланс»).

Таблица 8
Информация о МПЗ стр.1210 формы «Бухгалтерский баланс» (тыс. руб.)

Наименование МПЗ	Период	Остатки на предыдущую отчетную дату	Поступило	Выбыло	Остатки на отчетную дату
Материалы	2024	54 288	159 758	(160 024)	54 022
	2025	54 022	179 124	(178 120)	55 026
Товары	2024	7 318	4 959	(5 128)	7 149
	2025	7 149	3 902	(4 264)	6 787
Готовая продукция	2024	5 533	712 844	(713 276)	5 101
	2025	5 101	811 763	(812 763)	4 135
Незавершенное производство	2024	106	-	(106)	-
	2025	-	-	-	-
Итого по строкам	2024	67 245	877 561	(878 534)	66 272
	2025	66 272	994 789	(995 113)	65 948

Отраслевые особенности деятельности по производству технических газов (основное производство) характеризуются наличием остатка готовой продукции и отсутствием полуфабрикатов и незавершенного производства.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством.

Готовая продукция не сдается на склад готовой продукции по техническим причинам. Отгружается и принимается представителем покупателя (заказчика) на месте изготовления на участке по производству технических газов либо отгружается в транспортные цистерны, емкости для перевозки заказчику.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

Остатки готовой продукции на конец отчетного периода в бухгалтерской отчетности отражены с учетом применения норм естественной убыли и проведенной инвентаризации, соответствуют фактическим остаткам в криогенных резервуарах и составили:

- кислород жидкий 33,1 тн.

- азот жидкий 146 тн.

Всего на сумму 4 135 тыс. руб.

Товары являются частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи по договорам с заказчиками, учитываются по фактической стоимости, в т.ч. включая затраты на доставку. Наценка не рассчитывается.

Остатки товара на конец отчетного периода составляют 6 787 тыс. руб.

Общество проверяет запасы на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Резервы под снижение стоимости МПЗ не начислялись из-за отсутствия МПЗ морально устаревших или потерявших свои первоначальные свойства и отсутствия снижения рыночной стоимости.

По результатам инвентаризации проведенной в период с 01.11.2025г. по 30.12.2025г. в соответствии с Приказом № 30/25 от 28.09.2025г. расхождений между фактическими остатками и данными бухгалтерского учета не выявлено.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

10 Денежные средства

стр. 1250 формы «Бухгалтерский баланс»

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях и в операционной кассе.

Таблица 9

Информация об остатках денежных средств на счетах Общества (тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на отчетную дату 31.12.25	Сумма денежных средств на отчетную дату 31.12.24	Сумма денежных средств на отчетную дату 31.12.23
Денежные средства	20 722	1 124	3 185
в т.ч. денежные средства на расчетных счетах всего	20 717	1 118	3 182
в т.ч.			
Банк ВБРР	-	-	4
Сбербанк РФ	20 438	1 012	2 793
Сбербанк РФ спец. счет/торги	220	68	298
ВТБ ПАО	59	38	87
ВТБ ПАО (карта)	-	-	
Денежные средства в кассе	5	6	3

Денежные средства, недоступные для использования Обществом на отчетную дату, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета у Общества отсутствуют.

На основании приказа Общества № 30/25 от 28.09.2025г. была произведена инвентаризация остатков денежных средств на счетах в банках по состоянию на 31.12.2025г. В результате проведения инвентаризации денежных средств излишков, недостач не выявлено, остатки подтверждены банковскими справками.

11 Дебиторская задолженность и финансовые вложения

стр. 1230, 1240 формы «Бухгалтерский баланс»

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Долгосрочной дебиторской задолженности нет.

Информация о краткосрочной дебиторской задолженности раскрыта в Приложении №2 к пояснениям.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в Бухгалтерском учете. Учет оценочных значений (резерва по сомнительным долгам) ведется Обществом в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008).

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами по задолженностям обществу, образовавшимся в результате финансово-хозяйственной деятельности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты и учитывается в составе прочих расходов.

Остаток резерва созданного на 31.12.24 года 35 312 тыс. руб., сумма дебиторской задолженности списанной за счет резерва в 2025 году 437 тыс. руб., сумма восстановленного резерва, в связи с оплатой задолженности, изменением условий – 8 908 тыс. руб. Сумма созданного резерва по итогам 2025 года по дебиторской задолженности за отгруженную продукцию и оказанные услуги, под авансы выданные и по прочей дебиторской задолженности составила 29 895 тыс. руб.

Суммы созданных резервов отражаются на балансовом счете 63. По состоянию на 31.12.25г. сумма резерва составила 55 862 тыс. руб. Ведется претензионная работа по возникшей, просроченной задолженности, заключаются соглашения о рассрочке погашения долгов.

В налоговом учете резервы по сомнительным долгам и просроченной дебиторской задолженности не создаются.

12 Кредиторская задолженность

стр.1520, 1450 формы «Бухгалтерский баланс»

Кредиторская задолженность в части расчетов с покупателями и заказчиками по авансам полученным отражается за минусом НДС.

Информация о долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности (стр. баланса 1520, 1450) отражена в приложении №3 к Пояснениям.

На основании Приказа Общества № 30/25 от 28.09.2025г. проведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами по состоянию на 31 декабря 2025г.

По результатам инвентаризации расчетов с покупателями и поставщиками списана на финансовый результат сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока давности – 871 тыс. руб. (счет 62.2 – 45 тыс. руб. в т.ч. НДС 8 тыс. руб.).

Раскрытие информации по договорам лизинга

Учет расчетов по договорам лизинга ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018. Сумма начисленных и уплаченных в течение года процентов составила 3 476 тыс. руб.

Таблица 10
Информация о лизинговых платежах (тыс.руб.)

№ п/п	Лизингодатель	Договор	Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде (краткосрочные обязательства)	Предстоящие лизинговые платежи до конца действия договора лизинга (долгосрочные обязательства)
1	ООО «Сибирская лизинговая компания»	№ 2ЛЗ_86328/5632 доп. Согл.№010_2ЛЗ_86328/5632 от 20.07.2023	2 635	-
2	ЛК ЕВРОПЛАН ПАО	№АА0521286295 от 17.11.2025	689	751
3	ООО СОВКОМБАНК ЛИЗИНГ	№10-2025-66976 от 23.07.2025	3 877	-
4	ООО ЭЛЕМЕНТ ЛИЗИНГ	№АХ_ЭЛ/Омс-147210/ДЛ от 18.09.2025	1 539	-
4	ООО «Сибирская лизинговая компания»	№ 2ЛЗ_86328/5632 доп. Согл№11_10_2ЛЗ_86328/5632 от 26.04.2024г.	2 631	-
5	ООО «Сибирская лизинговая компания»	№ 2ЛЗ_86328/5632 доп. Согл№12_10_2ЛЗ_86328/5632 от 19.06.2024г.	1 889	-
		Всего:	13 260	751

Всего остаток кредиторской задолженности по лизинговым платежам на 31.12.2025г. составляет 14 011 тыс. руб., в том числе краткосрочная задолженность – 13 260 тыс. руб., долгосрочная задолженность – 751 тыс. руб.

Краткосрочная задолженность по лизинговым платежам отражена в составе прочей краткосрочной задолженности (строка формы «Бухгалтерский баланс» 15207).

13 Задолженность по налогам, сборам, социальному страхованию и обеспечению

стр.1230, 1520 формы «Бухгалтерский баланс»

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог на прибыль – 25%;
- федеральный бюджет 8 %
- в субъекты РФ - 17%
- налог на добавленную стоимость – 20%.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.

Расчеты с бюджетом, кредиторская задолженность:

Кредиторская задолженность (текущая) Общества по налогам и сборам в бюджет по состоянию на 31.12.2025 года составила 14 111 тыс. руб. в том числе:

- НДС 11 643 тыс. руб.;
- налог на землю 168 тыс. руб.;
- налог на доходы физических лиц 1706 тыс. руб.;
- транспортный налог 243 тыс. руб.;
- налог на имущество 351 тыс. руб.;

Кредиторская задолженность по внебюджетным фондам:

По социальному и пенсионному обеспечению составляет всего 3 302 тыс. руб., в том числе:

- страховые взносы на ОПС 3 131 тыс. руб.;
- страхование от НС и ПЗ 171 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по налогам и сборам составляет:

- налог на прибыль 8 329 тыс. руб. (развернутое сальдо по сч.68.4.1);
- госпошлина 118 тыс.руб. (счет 68.10)
- страховые взносы ПФ (тяжелые условия) 147 тыс. руб.
- сальдо по ЕНС 8 861 тыс.руб.

14 Капитал

стр.1310 формы «Бухгалтерский баланс»

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 150 000 тыс. руб.

Чистые активы

Таблица 11
Чистые активы (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Чистые активы	410 811	434 936	381 654

Изменение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (2024г) составило (24 125) тыс. руб. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 260 811 тыс. руб.

15 Временные и постоянные разницы

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

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежеквартально.

Общество применяет ПБУ 18/02, ведет расчеты налога на прибыль на счетах бухгалтерского учета с применением метода «отсрочки».

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

Налог на прибыль определяется организацией в размере 25%

Убыток, полученный предприятием по результатам финансовой деятельности за 2025 год в БУ, составил (28 552) тыс. руб.

Прибыль в налоговом учете составила 1 758 тыс. руб.

Налог на прибыль составил 440 тыс. руб.

Условный доход в БУ с учетом применяемой ставки 25% равен сумме 7 138 тыс. руб.

ПНО в сумме – 1 354 тыс. руб. (по ставке 25%)

ОНО в сумме – 3234 тыс. руб. (по ставке 25%)

ОНА в сумме – 9458 тыс. руб. (по ставке 25%)

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью составила (30 310) тыс. руб., в том числе:

- временная разница – 24 894 тыс. руб., сумма отложенного налога на прибыль – 6224 тыс. руб.;

- постоянная разница - 5 416 тыс. руб., постоянный налоговый расход – 1 354 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль 440 тыс. руб. (стр.2410 формы «Отчет о финансовых результатах»)

(-7 138 + 1354 + 9458 – 3234)

16 Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства

Общество раскрывает информацию на основании Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010 (утверждено Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н).

Оценочное обязательство – это обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Оценочное обязательство может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой оно не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, оно 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 Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Условия признания оценочного обязательства в отношении прошлого события хозяйственной жизни Общества, не выполнявшиеся на отчетную дату, могут выполняться по состоянию на последующие отчетные даты, если вследствие изменений в законодательных и иных нормативных правовых актах и (или) действий Общества и (или) других лиц у организации нет возможности избежать связанных с таким событием расчетов.

Оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности Общества в целом, либо от отдельных видов или регионов его деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов не признаются в бухгалтерском учете.

В Обществе признаны следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате отпусков работникам.

Таблица 12

Информация об оценочных обязательствах (тыс. руб.)

Наименование	Описание оценочного обязательства	Остаток на предыдущую отчетную дату	Возникло (начислено) за отчетный период	сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	сумма оценочного обязательства, списанная в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания	Остаток на отчетную дату
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности 2025г	Начисление резерва под предстоящие отпуска - (по сч.96)	7 656	38 787	-	(31 159)	15 284
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности 2024г	Начисление резерва под предстоящие отпуска - (по сч.96)	2 799	28 383	-	(23 526)	7 656

Условные активы и обязательства отсутствуют.

17 Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

С целью формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении в годовой бухгалтерской отчетности раскрываются показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым может быть подвержено Общество. Раскрытие указанной информации является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Риски сгруппированы по следующим видам: финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные и прочие.

1. Финансовые риски

1.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск возникновения у Общества неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на отчетную дату, с выявлением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску изменения процентных ставок, так как периодически прибегает к использованию кредитных средств. Руководством принимается во внимание наличие указанного риска, проводится мониторинг возможных источников пополнения оборотных средств и формируется перечень кредитных организаций, способных предоставить оборотные средства на приемлемых для Общества условиях.

Валютный риск

Общество всю свою продукцию реализует по договорам, выраженным в российских рублях, приобретение запасных частей и других материалов, необходимых для работы предприятия осуществляется в рублях. Получение заемных средств также осуществляется в рублях.

Существует риск удорожания запасных частей для оборудования, номинированных в иностранной валюте, а так же запасных частей и других материалов, приобретаемых Обществом на российском рынке, но являющихся изначально импортными (ввозимыми на территорию РФ) из-за изменения валютных курсов. Однако доля таких закупок не превышает 10%.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию валютного риска.

1.2. Кредитный риск

Кредитный риск связан с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество покупателя оценивается на основе формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Однако платежеспособность покупателей в последнее время заметно снизилась. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию кредитного риска.

1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Риск банкротства предприятий дебиторов, списания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности.

Риск ликвидности – вероятность получения убытков из-за нехватки денежных средств для расчетов с кредиторами в установленные законом или договором сроки. Риск недостаточной ликвидности может проявиться в начислении штрафов и пени от контрагентов за нарушение сроков расчетов, а также в возникновении риска банкротства Общества вследствие невозможности исполнить обязательства в установленные сроки. С целью минимизации данного риска Обществом установлен жесткий контроль за поступлением и расходованием денежных средств, а также принимаются меры по повышению собираемости дебиторской задолженности.

1.4. Отраслевые риски.

Спрос на технические газы со стороны потребителей стабилен и подвержен незначительным колебаниям. Однако, существуют риски снижения спроса на медицинский кислород, что может привести к заметному снижению выручки и, соответственно, финансовых результатов деятельности Общества. Вероятность наступления такого риска оценивается Обществом как очень высокая. В качестве мер по сокращению последствий такого риска Обществом рассматривается контроль за расходами подразделений и расширение видов предоставляемых услуг.

1.5. Операционные риски.

К операционным рискам относятся возможные неблагоприятные последствия текущей операционной деятельности Общества, наиболее существенными из которых являются:

Снижение объемов закупок технических газов в связи с сокращением производственной деятельности юридических лиц. Указанный риск Общество оценивает как высокий.

Риски, связанные с изменением закупочных цен на сырье и материалы.

Значительную часть себестоимости продукции Общества составляет электроэнергия и газ, цены на которые подвержены существенным колебаниям. Также значительную часть расходов Общество несет на закупку запасных частей для транспорта и оборудования, ГСМ, осуществление мероприятий по охране труда в Обществе.

В целях минимизации влияния данных факторов на текущую деятельность Обществом проводятся мероприятия по повышению эффективности использования автотранспорта и сокращению потребления электроэнергии на производстве.

1.6. Производственно-технические риски.

Риск возникновения аварийных ситуаций в работе ГТЭС и оборудования КСВ.

Риск возникновения аварийных ситуаций в работе ГТЭС и оборудования КСВ связан с возможностью выхода из строя оборудования вследствие его физического износа или нарушения энергоснабжения по независящим от Общества причинам. Следствием является нарушение графика поставки продукции заказчиком. С учетом фактического износа двигателей и оборудования данный риск оценивается Обществом как высокий.

С целью минимизации риска и предупреждения аварий Обществом производятся работы по текущему и капитальному ремонту.

2. Правовые риски

2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Влияние рисков, связанных с возможностью изменения валютного регулирования как на внутреннем, так и на внешнем рынке, в настоящее время рассматривается Обществом, как незначительное.

2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Влияние данного риска оценивается Обществом как значительное. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают значительного влияния на деятельность Общества в связи с тем, что

деятельность Общества на внешних рынках не приводит к возникновению обязательств Общества по уплате налогов в иностранных юрисдикциях.

2.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Необходимое для деятельности Общества сырье в основном приобретает у российских производителей и поставщиков, в связи с этим возможные последствия изменения правил таможенного контроля и пошлин оцениваются Обществом как незначительные.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не могут оказывать влияние на деятельность Общества в связи с тем, что Общество реализует свою продукцию только на внутреннем рынке.

3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою производственную деятельность в России.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать какого-либо влияния на экономическую ситуацию в стране.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как незначительная.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, влияние репутационных рисков оценивается Обществом как незначительное.

18 События, произошедшие после отчетной даты

Экономические последствия, связанные с проведением специальной военной операции на Украине, и связанные с этим событием квалифицированы нами как существенные, способные увеличить риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, США и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской

Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности. В связи с указанными событиями руководством Общества производится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

События после отчетной даты, связанные со специальной военной операцией, могут повлиять на доходы и расходы Общества в будущем. Руководство Общества осуществляет мониторинг факторов, влияющих на среду, в которой Общество проводит свою деятельность. По мнению Руководства Общества стантовые и региональные риски не окажут значительного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

19 Информация по прекращаемой деятельности

По основным видам деятельности: производству продукции, продаже товаров, деятельность не будет прекращена в 2025 году.

20 Прочие забалансовые счета

На забалансовых счетах отражены активы и обязательства, не попадающие в основной баланс, их движение не отражается в финансовых отчетах и других формах бухгалтерской отчетности.

На счете 001 отражены ОС, принятые в аренду, на 31.12.24г. их стоимость составляет 15505 тыс. руб.

На счете 007 отражается списанная в убыток дебиторская задолженность, такая задолженность отражается на счете в течение 5 лет с момента списания. На 31.12.2024 г. она составляет 56 342 тыс.руб.

На счете 008 обеспечения обязательств и платежей полученные, отражены залоговые обязательства, полученные от должников по договорам залога. На 31.12.2024г. их стоимость составляет 65326 тыс.руб.

Обеспечений обязательств и платежей выданных, отражаемых по счету 009 по состоянию на 31.12.2024г. нет.

На счете 011 ОС, сданные в аренду отражена стоимость переданного в аренду оборудования, которая на 31.12.2024г. составляет 2822 тыс.руб.

Таблица 13
Информация о прочих забалансовых счетах (тыс. руб.)

Номер забалансового счета	Наименование	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
001	Арендованные основные средства в том числе:	15 505	15 505	23 934
	Нежилое строение РММ S=1712,4 м2, 3этаж, Жилая стр.15	6 154	6 154	6 154
	Установка азотная УАТ 30/40 №3	4 237	4 237	4 237
	Нежилое строение материального склада S=319,2 м2, 1этаж, Жилая стр.15/3	2 865	2 865	2 865

	Строение корпуса ТО и ТР S=1192.2 м2;2 этаж,;Жилая стр.15/4	-	-	8 104
	Прочие	2 249	2 249	2 574
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов в том числе:	56 008	56 342	9 359
	ООО Бустерлифт	33 745	33 745	-
	ООО ЕВС	12 818	12 818	-
	ООО ГЕОН	4 335	4 335	4 335
	ООО ИТЦ Промтехбезопасность	1 180	1 180	1 180
	ООО ЭСИ	560	560	560
	ООО НКТ	503	503	503
	Прочие	2 867	3 201	2 781
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные в том числе залоговые обязательства:	15 000	65 326	107 381
	ООО Бустерлифт	-	50 326	50 326
	ООО ЮМЗ	15 000	15 000	30 000
	ООО Юнэрго Сервис	-	-	27 055
011	ОС переданные в аренду в том числе:	3 862	2 822	5 771
	Оборудование	2 822	2 822	5 771
	Емкости криогенные	1 040	-	2 949
МЦ 02	Спецодежда в эксплуатации	4 539	2 821	3 058
МЦ 04	Инвентарь и хоз. принадлежности в эксплуатации (тыс. шт.)	3	3	3

21 Операции со связанными сторонами

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

21.1. Дочерние общества

Дочерние общества по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

21.2. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу (генеральный директор, финансовый директор, директор по производству, главный механик, главный энергетик, главный инженер, главный бухгалтер, начальник ОК, начальник ОТ и ПБ, главный юрист).

Общая сумма доходов сотрудников основного управленческого персонала – 18 038 тыс. руб. выплаченная в виде начисленной заработной платы за 2025 год.

Страховые взносы, начисленные – 3 372 тыс. руб.

Исчисленный и перечисленный НДФЛ – 2 334 тыс. руб.

21.3. Участники Общества

Основными владельцами Общества являются его участники.

С участниками общества заключены договоры аренды транспортных средств, по которым по состоянию на отчетную дату имеется задолженность:

Антипин С.В.

Договор аренды транспортного средства №01-25-атс от 01.01.2025г.

Сумма, выплаченная в течение 2025г. – 138 тыс. руб.

Договор аренды транспортного средства №02-25-атс от 01.01.2025г.

Сумма, выплаченная в течение 2025г. – 69,6 тыс. руб.

Договор аренды транспортного средства №03-25-атс от 01.01.2025г.

Сумма, выплаченная в течение 2025г. – 216 тыс. руб.

Быков В.Г.

Договор аренды транспортного средства №07-25-атс от 01.01.2025г.

Сумма, выплаченная в течение 2025г. – 216 тыс. руб.

Богомяков С.А.

Договор аренды транспортного средства №04-25-атс от 01.01.2025г.

Сумма, выплаченная в течение 2025г. – 216 тыс. руб.

Ситников И.Ю.

Договор аренды транспортного средства №22-25-атс от 01.01.2025г.

Сумма, выплаченная в течение 2025г. – 198 тыс. руб.

Задолженность на 31.12.2025г. – 18 тыс. руб.

В отчетном году решение о распределении прибыли участниками не принималось, распределение прибыли не проводилось.

22 Раскрытие информации о непрерывности деятельности Общества

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год руководство Общества исходило из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности ООО «Нефтеюганскпромсервис», используемого в бухгалтерском учете. В течение 12 месяцев, начиная с даты окончания отчетного периода, руководство не имеет намерений ликвидировать Общество или прекратить его деятельность. Руководству не известно о каких-либо событиях или условиях за пределами периода, охваченного выполненной оценкой, которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности. Однако будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

ООО «Нефтеюганскпромсервис» продолжает функционировать стабильно, значительных изменений в объемах закупок и выручки нет.

23 Информация о внесении изменений в отчетность за 2024г.

Исправления в отчетность внесены в связи с изменением сроков Полезного использования некоторых ОС и в результате этого пересчетом начисленной амортизации за период 2024-2025г. В 2025 году результаты пересчета изначально включены в значения по строкам годовой отчетности, значения показателей строк за 2024г. откорректированы.

23.1 В результате исправлений показатели формы «Бухгалтерский баланс» изменены следующим образом:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2024г.				
АКТИВ				
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	238555	+2946	241501
Отложенные налоговые активы	1180	37359	+472	37831
Итого по разделу I	1100	275914	+3418	279332
БАЛАНС	1600	575996	+3418	579414
ПАССИВ				
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	282726	+2210	284936
Итого по разделу III	1300	432726	+2210	434936
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	35460	+1208	36668
Итого по разделу IV	1400	42614	+1208	43822
БАЛАНС	1700	575996	+3418	579414

23.2 В результате исправлений в показатели формы «Отчет о финансовых результатах» изменения внесены следующим образом:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Себестоимость продаж	2120	(654168)	+2946	(651222)
Валовая прибыль (убыток)	2100	154904	+2946	157850
Прибыль (убыток) от продаж	2200	85048	+2946	87994
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	40594	+2946	43540
Налог на прибыль	2410	10484	-736	9748
отложенный налог на прибыль	2412	12699	-736	11963
Чистая прибыль (убыток)	2400	51072	+2210	53282
Совокупный финансовый результат периода	2500	51072	+2210	53282

23.3 Внесенные исправления также отражены по строкам 3220 и 3201 формы «Отчет о движении капитала».

Генеральный директор

Быков Вадим Геннадьевич

30.03.2026 г.



Наличие и движение основных средств 2025 год строка 1.150 баланса

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
										первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства - всего	За 2025 г.	439443	(285311)	27669	(19616)	16415	(37951)	0	32942	(14087)	480438	(320934)	439443	(285311)	
в том числе:	За 2024 г.	441957	(268476)	16600	(19114)	20008	(36843)	0	0	0	0	0	439443	(285311)	
Здания	За 2025 г.	90836	(48486)	904	0	0	(4937)	0	0	0	0	0	91740	(53423)	
	За 2024 г.	90012	(44919)	2011	(1187)	1187	(4754)	0	0	0	0	0	90836	(48486)	
Сооружения	За 2025 г.	44899	(25491)	1970	0	1233	(4126)	0	0	0	0	0	46869	(28384)	
	За 2024 г.	52236	(27659)	0	(7337)	6009	(3841)	0	0	0	0	0	44899	(25491)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	184733	(137567)	9972	(13230)	9588	(15404)	0	0	0	0	0	181475	(143383)	
	За 2024 г.	184438	(126710)	2216	(1941)	4856	(15713)	0	0	0	0	0	184733	(137567)	
Транспортные средства	За 2025 г.	113114	(72166)	11460	(3298)	5478	(13216)	0	0	(14087)	154218	(93991)	113114	(72166)	
	За 2024 г.	109861	(67671)	11725	(8472)	7779	(12274)	0	0	0	0	0	113114	(72166)	
Земельные участки	За 2025 г.	2988	0	3202	(2987)	0	0	0	0	0	0	0	2988	0	
	За 2024 г.	2988	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2988	0	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	2873	(1601)	161	(101)	116	(268)	0	0	0	0	0	2933	(1753)	
	За 2024 г.	2402	(1517)	648	(177)	177	(261)	0	0	0	0	0	2873	(1601)	
Капитальные вложения на приобретение основных средств	За 2025 г.	6644	0	6951	(13097)	0	0	0	0	0	0	0	498	0	
в том числе:	За 2024 г.	498	0	19939	(13793)	0	0	0	0	0	0	0	6644	0	
Оборудование к установке	За 2025 г.	498	0	3049	(3049)	0	0	0	0	0	0	0	498	0	
	За 2024 г.	498	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	498	0	
Приобретение основных средств	За 2025 г.	6146	0	3902	(10048)	0	0	0	0	0	0	0	6146	0	
	За 2024 г.	0	0	19939	(13793)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Капитальные вложения на создание основных средств	За 2025 г.	21015	0	21152	(18918)	0	0	0	0	0	0	0	23249	0	
	За 2024 г.	14105	0	9673	(2763)	0	0	0	0	0	0	0	21015	0	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	75427	(15717)	11590	0	0	(10876)	0	0	14087	54075	(12506)	75427	(15717)	
в том числе:	За 2024 г.	47554	(6808)	27873	0	0	(8909)	0	0	0	0	0	47554	(6808)	
Транспортные средства	За 2025 г.	75427	(15717)	11590	0	0	(10876)	0	0	14087	54075	(12506)	75427	(15717)	
	За 2024 г.	47554	(6808)	27873	0	0	(8909)	0	0	0	0	0	47554	(6808)	

Генеральный директор



Быков Вадим Геннадьевич

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025 года		На 31.12.2024 года		На 31.12.2023 года	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Дебиторская задолженность краткосрочная в т.ч.	135 197	79 335	167 943	132 631	147 971	78 512
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	725	132	816	209	342	73
Расчеты с покупателями и заказчиками	134 068	79 044	166 983	132 417	146 988	78 379
Прочая	404	159	144	5	641	60



Генеральный директор

Быков Вадим Геннадьевич

Наличие и движение кредиторской задолженности 2025 год строка 1520, 1510, 1450 баланса

	период	Остаток на начало периода	Изменения за период						перевод из долгов в краткоср задолженность	Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		погашено	списано на финансовый результат		
			в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	в результате	финансовый результат				
Наименование показателя	2024	88375	1119411	4437	(1 112 031)	(38)	-	100 154		
Кредиторская задолженность всего, в т.ч.:	2025	100154	1300751	4610	(1 319 599)	(447)	-	85 469		
Долгосрочная кредиторская задолженность:	2024	15108	4519	-	-	-	(12 473)	7 154		
	2025	7154	751	-	-	-	(7 154)	751		
	2024	15108	4515	-	-	-	(12 473)	7 154		
	2025	7154	751	-	-	-	(7 154)	751		
Краткосрочная кредиторская задолженность:	2024	73267	1114892	4437	(1 112 031)	(38)	12 473	93 000		
	2025	93000	1300000	4610	(1 319 599)	(477)	7 154	84 718		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2024	27715	564653	-	(571 458)	-	-	20 910		
	2025	20910	647694	-	(629 420)	(410)	-	38 774		
Расчеты с покупателями и заказчиками	2024	2590	36841	-	(36 091)	(38)	-	3 302		
	2025	3302	16468	-	(16 974)	(37)	-	2 759		
Расчеты по налогам	2024	15100	225019	-	(211 899)	-	-	28 220		
	2025	28220	363059	223	(377 391)	-	-	14 111		
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2024	1411	31397	6	(29 971)	-	-	2 843		
	2025	2843	38881	-	(38 422)	-	-	3 302		
Расчеты по оплате труда	2024	9576	177646	-	(176 343)	-	-	10 879		
	2025	10879	203334	-	(202 196)	-	-	12 017		
Расчеты с подотчетными лицами	2024	1	245	-	(245)	-	-	1		
	2025	1	15	-	(16)	-	-	-		
Кредиты и займы	2024	1500	-	-	(1 500)	-	-	-		
	2025	-	-	-	-	-	-	-		
Прочая задолженность в т.ч.:	2024	15374	79091	4431	(84 524)	-	12 473	28 845		
	2025	26845	30549	4387	(55 180)	-	7 154	13 755		
Арендные платежи	2024	14364	28769	4211	(33184)	-	12 473	26 633		
	2025	26633	17340	3476	(41 343)	-	7 154	13 260		

Генеральный директор

Быков Вадим Геннадьевич



Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025 года	На 31.12.2024 года	На 31.12.2023 года
Просроченная кредиторская задолженность в т.ч.:	11 144	8 562	9 278
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 129	6 621	6 922
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 015	1 941	1 926
Расчеты по налогам	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	-
Прочая	-	-	430

Генеральный директор



Быков Вадим Геннадьевич