ООО "РГМ-Нефть-Газ-Сервис" ИНН 3664102566
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	49 618	(11 293)	108	-	-	(958)	-	-	-	-	-	49 726	(12 251)
	За 2024 г.	47 387	(10 329)	2 231	-	-	(964)	-	-	-	-	-	49 618	(11 293)
в том числе: Изобретения	За 2025 г.	34 948	(185)	-	-	-	(70)	-	-	-	-	-	34 948	(255)
	За 2024 г.	34 948	(115)	-	-	-	(70)	-	-	-	-	-	34 948	(185)
из них исключительные права	За 2025 г.	34 948	(185)	-	-	-	(70)	-	-	-	-	-	34 948	(255)
	За 2024 г.	34 948	(115)	-	-	-	(70)	-	-	-	-	-	34 948	(185)
Полезные модели	За 2025 г.	101	(42)	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	101	(54)
	За 2024 г.	101	(30)	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	101	(42)
из них исключительные права	За 2025 г.	101	(42)	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	101	(54)
	За 2024 г.	101	(30)	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	101	(42)
Промышленные образцы	За 2025 г.	12 304	(11 032)	-	-	-	(876)	-	-	-	-	-	12 304	(11 908)
	За 2024 г.	12 304	(10 150)	-	-	-	(882)	-	-	-	-	-	12 304	(11 032)
из них исключительные права	За 2025 г.	10 070	(9 121)	-	-	-	(710)	-	-	-	-	-	10 070	(9 831)
	За 2024 г.	10 070	(8 406)	-	-	-	(715)	-	-	-	-	-	10 070	(9 121)
Другие НМА	За 2025 г.	2 265	(34)	108	-	-	-	-	-	-	-	-	2 373	(34)
	За 2024 г.	34	(34)	2 231	-	-	-	-	-	-	-	-	2 265	(34)
из них исключительные права	За 2025 г.	1 668	(34)	108	-	-	-	-	-	-	-	-	1 776	(34)
	За 2024 г.	34	(34)	1 634	-	-	-	-	-	-	-	-	1 668	(34)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	3 424	(2 108)	-	-	-	(235)	-	-	-	-	-	3 424	(2 343)
	За 2024 г.	3 424	(1 867)	-	-	-	(241)	-	-	-	-	-	3 424	(2 108)
в том числе: Изобретения	За 2025 г.	1 118	(128)	-	-	-	(65)	-	-	-	-	-	1 118	(194)
	За 2024 г.	1 118	(63)	-	-	-	(65)	-	-	-	-	-	1 118	(128)
из них исключительные права	За 2025 г.	1 118	(128)	-	-	-	(65)	-	-	-	-	-	1 118	(194)
	За 2024 г.	1 118	(63)	-	-	-	(65)	-	-	-	-	-	1 118	(128)
Промышленные образцы	За 2025 г.	2 272	(1 946)	-	-	-	(170)	-	-	-	-	-	2 272	(2 116)
	За 2024 г.	2 272	(1 770)	-	-	-	(176)	-	-	-	-	-	2 272	(1 946)
из них исключительные права	За 2025 г.	39	(35)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	39	(39)
	За 2024 г.	39	(26)	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	39	(35)
Другие НМА	За 2025 г.	34	(34)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34	(34)
	За 2024 г.	34	(34)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34	(34)
из них исключительные права	За 2025 г.	34	(34)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34	(34)
	За 2024 г.	34	(34)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34	(34)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	1 391	2 349	3 313
в том числе: Изобретения	948	1 018	1 088
из них созданные организацией	924	989	1 054
Полезные модели	47	59	71
из них созданные организацией	-	-	-
Промышленные образцы	396	1 272	2 154
из них созданные организацией	157	327	503
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	597	-	-	-	-	-	597	-
	За 2024 г.	-	-	597	-	-	-	597	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	597	-	-	-	-	-	597	-
	За 2024 г.	-	-	597	-	-	-	597	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	35 380	-	108	-	-	-	35 487	-
	За 2024 г.	33 745	-	1 634	-	-	-	35 380	-
в том числе: Изобретения	За 2025 г.	33 745	-	-	-	-	-	33 745	-
	За 2024 г.	33 745	-	-	-	-	-	33 745	-
Другие НМА	За 2025 г.	1 634	-	108	-	-	-	1 742	-
	За 2024 г.	-	-	1 634	-	-	-	1 634	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	555 012	(117 769)	30 021	(9 652)	4 689	(47 027)	-	-	-	-	-	575 381	(160 107)
	За 2024 г.	535 351	(76 860)	19 661	-	-	(40 909)	-	-	-	-	-	555 012	(117 769)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	404 174	(53 656)	-	-	-	(20 126)	-	-	-	-	-	404 174	(73 782)
	За 2024 г.	404 174	(33 530)	-	-	-	(20 126)	-	-	-	-	-	404 174	(53 656)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	104 260	(47 135)	17 485	-	-	(19 953)	-	-	-	-	-	121 745	(67 088)
	За 2024 г.	85 194	(33 094)	19 066	-	-	(14 041)	-	-	-	-	-	104 260	(47 135)
Офисное оборудование	За 2025 г.	118	(115)	438	-	-	(439)	-	-	-	-	-	556	(554)
	За 2024 г.	118	(113)	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	118	(115)
Транспортные средства	За 2025 г.	5 500	(2 459)	529	(5 500)	2 912	(767)	-	-	-	-	-	529	(314)
	За 2024 г.	5 500	(1 682)	-	-	-	(777)	-	-	-	-	-	5 500	(2 459)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	1 051	-	-	(566)	-	-	-	-	-	1 051	(566)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	10 518	-	-	-	-	-	-	-	-	10 518	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	40 960	(14 404)	-	(4 152)	1 777	(5 176)	-	-	-	-	-	36 808	(17 803)
	За 2024 г.	40 365	(8 441)	595	-	-	(5 963)	-	-	-	-	-	40 960	(14 404)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	435	-	-	(435)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	435	-	-	(435)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	4 821	(158)	2 120	(2 120)	59	(1 008)	-	-	-	4 821	(1 107)
	За 2024 г.	-	-	4 821	-	-	(158)	-	-	-	4 821	(158)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	2 120	(2 120)	59	(59)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	4 821	(158)	-	-	-	(949)	-	-	-	4 821	(1 107)
	За 2024 г.	-	-	4 821	-	-	(158)	-	-	-	4 821	(158)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	408 470	441 906	458 490
в том числе:			
Здания	330 392	350 518	370 644
Машины и оборудование (кроме офисного)	54 657	57 125	52 100
Офисное оборудование	2	3	5
Транспортные средства	3 929	7 704	3 818
Производственный и хозяйственный инвентарь	485	-	-
Другие виды основных средств	19 005	26 556	31 923
Неамортизируемые основные средства - всего	10 518	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			

Земельные участки	10 518	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	24 225	-	-	(22 558)	1 667	-
	За 2024 г.	621	-	16 458	-	-	(17 079)	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	13 707	-	-	(12 040)	1 667	-
	За 2024 г.	621	-	11 477	-	-	(12 098)	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	10 518	-	-	(10 518)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 821	-	-	(4 821)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	160	-	-	(160)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	3 349	-	-	(3 349)	-	-
	За 2024 г.	4 436	-	-	-	-	(4 436)	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	2 893	-	-	(2 893)	-	-
	За 2024 г.	3 907	-	-	-	-	(3 907)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	529	-	-	-	-	(529)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	456	-	-	(456)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	263 582	-	319 477	(308 024)	-	-	X / X	274 914	-
	За 2024 г.	291 165	-	882 515	(910 098)	-	-	X / X	263 582	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	71 661	-	42 321	(51 002)	-	-	- / -	62 980	-
	За 2024 г.	86 940	-	92 278	(107 557)	-	-	- / -	71 661	-
Готовая продукция	За 2025 г.	5 208	-	101 423	(99 357)	-	-	- / -	7 274	-
	За 2024 г.	-	-	121 005	(115 797)	-	-	- / -	5 208	-
Товары	За 2025 г.	-	-	33 951	(33 951)	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	48	-	478 614	(478 662)	-	-	- / -	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	186 713	-	141 782	(123 835)	-	-	- / -	204 660	-
	За 2024 г.	204 177	-	190 618	(208 082)	-	-	- / -	186 713	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	244 096	-	65 648	3 690	(236 786)	-	-	-	76 648	-
	За 2024 г.	335 390	-	166 582	-	(257 879)	-	-	3	244 096	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 970	-	3 029	-	(6 473)	-	-	-	5 526	-
	За 2024 г.	31 291	-	6 585	-	(28 906)	-	-	-	8 970	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	118 820	-	55 611	-	(115 280)	-	-	-	59 151	-
	За 2024 г.	289 280	-	116 886	-	(287 346)	-	-	-	118 820	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	107 438	-	3 987	3 690	(106 144)	-	-	-	3 716	-
	За 2024 г.	6 206	-	112 540	-	(11 308)	-	-	-	107 438	-
прочая	За 2025 г.	8 868	-	3 021	-	8 889	-	-	-	3 000	-
	За 2024 г.	8 613	-	(69 429)	-	(69 681)	-	-	3	8 868	-
Итого	За 2025 г.	244 096	-	65 648	3 690	(236 786)	-	-	X	76 648	-
	За 2024 г.	335 390	-	166 582	-	(257 879)	-	-	X	244 096	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	596 283	-	-	(126 140)	-	-	470 143
	За 2024 г.	637 292	55 893	-	(96 902)	-	-	596 283
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	596 283	-	-	(126 140)	-	-	470 143
	За 2024 г.	637 292	55 893	-	(96 902)	-	-	596 283
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	81 889	25 082	-	(53 201)	(8)	-	53 762
	За 2024 г.	188 247	25 387	6	(101 226)	(27 522)	(3)	81 889
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	28 244	17 004	-	(24 757)	-	-	20 491
	За 2024 г.	120 893	6 900	-	(72 027)	(27 522)	-	28 244
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 966	2 248	-	(6 944)	(8)	-	2 262
	За 2024 г.	11 806	8 546	-	(13 386)	-	-	6 966
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	34 595	-	-	(14 617)	-	-	19 978
	За 2024 г.	25 358	9 252	-	(15)	-	-	34 595
Прочая	За 2025 г.	12 084	5 830	-	(6 883)	-	-	11 031
	За 2024 г.	30 190	689	6	(18 798)	-	(3)	12 084
Итого	За 2025 г.	678 172	25 082	-	(179 341)	(8)	X	523 905
	За 2024 г.	825 539	81 280	6	(198 128)	(27 522)	X	678 172

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 765	2 151	(2 338)	-	6 578
	За 2024 г.	7 939	2 338	(3 512)	-	6 765
в том числе: Оценочные обязательства по демонтажу и утилизации	За 2025 г.	4 427	-	-	-	4 427
	За 2024 г.	4 427	-	-	-	4 427
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 888	1 770	(1 884)	-	1 774
	За 2024 г.	2 836	1 888	(2 836)	-	1 888
Резерв страховых взносов	За 2025 г.	450	381	(454)	-	377

	За 2024 г.	676	450	(676)	-	450

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	72 096	494 506
Затраты на оплату труда	60 394	58 958
Отчисления на социальные нужды	13 655	14 891
Амортизация	47 194	42 029
Прочие затраты	28 997	57 098
Итого по элементам	222 336	667 482
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(36 316)	12 303
Итого расходы по обычным видам деятельности	186 020	679 785

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	5 000	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	5 000	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью

«РГМ-Нефть-Газ-Сервис»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год.

Воронеж-2026

СОДЕРЖАНИЕ

№п/п	Наименование	Страница
1	**Общая информация**	4
1.1	Характеристика Общества	4-5
1.2	Показатели деятельности	5-6
1.3	Государственная помощь	6
1.4	Проведение инвентаризации	7
2	**Основные положения учетной политики**	7
2.1	Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	7-8
2.2	Существенные элементы учетной политики	9-24
2.3	Изменения в учетной политике.	24
3	**Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств.**	25
3.1	**Внеобротные активы**	25
	Нематериальные активы	25-26
	Основные средства	26-27
	Капитальные вложения в основные средства	27
	Учет аренды	27-28
	Отложенные налоговые активы	28
	Расшифровка строки 1100	29
	Оборотные активы	29
3.2	Запасы	29
	Дебиторская задолженность	30
	Денежные средства и денежные эквиваленты	30
	Прочие оборотные активы	30
	Расшифровка строки 1200	32
3.3	**КАПИТАЛ**	31
	Уставный капитал	31
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	31
3.4.	**Долгосрочные обязательства**	32
	Заемные средства	32
	Отложенные налоговые обязательства	32

	Оценочные обязательства	33
	Прочие долгосрочные обязательства	33
3.5	**Краткосрочные обязательства**	33
	Заемные средства	33
	Кредиторская задолженность	33-34
	Оценочные обязательства	34
	Прочие краткосрочные обязательства	34
4	**Расшифровка отчета о финансовых результатах**	34
	Доходы организации	34-35
	Расходы организации	35-36
	Налог на прибыль	36-37
5	**Прочая информация**	37
5.1	Связанные стороны	37-38
5.2	Условные обязательства и условные активы	38-39
5.3	Существенные и потенциальные иски против Общества	39
5.4	Информация о рисках хозяйственной деятельности	39-41
5.5	Допущения непрерывности деятельности	41-42
5.6	События после отчетной даты	42-43
5.7	Информация о собственниках	43

1.Общая Информация

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РГМ-Нефть-Газ-Сервис» за 2025 год, состоящей из следующих форм отчетности:

№п/п	Наименование	Код формы
1.	Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 год	0710001
2.	Отчет о финансовых результатах за 2025год	0710002
3.	Отчет об изменениях капитала за 2025 год	0710004
4.	Отчет о движении денежных средств за 2025 год	0710005
5.	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая основные положения учетной политики.	Текстовая часть
6.	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год	Табличная часть

Данная отчетность составлена в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее-федеральные стандарты, отраслевые стандарты, Федеральный Закон «О бухгалтерском учете»).

Показатели данной бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости или чистой стоимости продажи в силу требований стандартов бухучета и отчетности или выбранных способов учета

Единица измерения бухгалтерской отчетности: в тысячах рублей без десятичных знаков. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.1 Характеристика Общества

№п/п	Наименование	Информация
1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «РГМ-Нефть-Газ-Сервис»
2	Дата регистрации	25.02.2010г
3	Реквизиты регистрации: • ОГРН • ИНН • КПП	 1103668006925 3664102566 366301001
4	Наличие филиалов на отчетную дату	Отсутствуют
5	Юридический адрес	394056, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Солдатское поле, д. 285/12
6	Фактический адрес	394056, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Солдатское поле, д. 285/12

7	Основной вид деятельности	28.99.9 Производство оборудования специального назначения, не включенного в другие группировки
8	Прочие виды деятельности	28.1 Производство машин и оборудования общего назначения 33.12 Ремонт машин и оборудования 42.12 Строительство железных дорог и метро 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки 45.1 Торговля автотранспортными средствами 45.3 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями и т.д.
9	Лицензии	И-3952 от 28.12.2012г.
10	Высший орган Общества	Общее собрание участников Общества
11	Единоличный исполнительный орган Общества	Генеральный директор-Текучев Эдуард Владимирович
12	Сведения о руководителе (Генеральный директор, директор и т.п)	Текучев Эдуард Владимирович Решение единственного участника от 09.01.2019г. Трудовой договор №109 от 10.01.2019г. Приказ № ТР000000003 от 28.01.2019 г. Генеральный директор избирается Общим собранием участников Общества бессрочно.
13	Сведения о главном бухгалтере	Лунина Лариса Михайловна Трудовой договор № 247 от 02.10.2023г, Приказ № 24-лс от 29.02.2024г
14	Деловая репутация	Положительная
15	Официальный сайт Общества	http://www.rgm-ngs.ru/
16	Информация об аудиторской организации, оказывающей услуги по аудиту за отчетный период	ООО «Аудит Черноземья», ИНН 3666267997
		ОГРН 1233600015219
		СРО АА "Содружество"
		ОРНЗ 12406097880

1.2 Показатели деятельности Общества

№п/п	Наименование	Ед. изм.	Информация	
			Отчетный период (2025год)	Предшествующий период (2024год)
1	Среднесписочная численность, всего	чел.	64	66,5
2	В том числе АУП(административно-управленческий персонал)		29	33

3	Уставный капитал Общества	тыс. руб.	10	10
4	Оплата уставного капитала	%	100	100
5	Выручка всего:	тыс. руб.	191 396	700 894
*Реализация продукции 28.99.9 Производство оборудования специального назначения, не включенного в другие группировки		тыс. руб.	126 219	251 985
*Реализация товаров		тыс. руб.	41 664	446 231
*Оказание работ, услуг (аренда, субаренда, транспортные, проектирование, строительство и т.д.)		тыс. руб.	23 513	2 678
6	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	тыс. руб.	2 343	3 538
7	Налог на прибыль	тыс. руб.	(1 527)	(2 140)
8	Прочее	тыс. руб.	0	20
9	Чистая прибыль	тыс. руб.	816	1 398

1.3. Государственная помощь.

Бюджетные средства, полученные на финансирование капитальных затрат, а также остаток бюджетных средств, полученных на финансирование текущих расходов, отражаются в балансе по строке «Доходы будущих периодов» с выделением долгосрочной и краткосрочной части.
Сумма бюджетных средств, полученная на финансирование капитальных затрат (вложений во внеоборотные активы), признается прочими доходами по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов.
Суммы бюджетных средств, полученные на финансирование текущих расходов, признаются в составе прочих доходов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены, отдельной статьей.

№п/п	Наименование	Информация
1.	Характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году	Компенсация понесенных затрат на НИОКР 5000 тыс.руб.
2.	Способ отражения в бухгалтерской отчетности госпомощи, полученной на финансирование внеоборотных активов и текущих расходов (обязательно с отчетности за 2020 год)	Сумма целевого финансирования учитывается в составе прочих доходов организации (п. п. 8, 10 ПБУ 13/2000, п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н).

1.4.Проведение инвентаризации:

В связи со вступлением с 01.04.2025 в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» , данная норма применена при проведении инвентаризации за 2025 год.
Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств, а именно:

№п/п	Наименование	Дата проведения	Результаты инвентаризации
1	Нематериальные активы	08.12.2025-29.12.2025	Отклонения не выявлены
2	Основные средства	08.12.2025-29.12.2025	Отклонения не выявлен
3	Денежные средства	12.01.2026-20.01.2026	Отклонения не выявлен
4	Обязательства: дебиторская и кредиторская задолженность	12.01.2026-20.01.2026	Отклонения не выявлены
5	Запасы	08.12.2025-29.12.2025	Отклонения не выявлены
6	Оценочные обязательства	12.01.2026-20.01.2026	Отклонения не выявлены
7	Отложенные налоговые активы	12.01.2026-20.01.2026	Отклонения не выявлены
8	Отложенные налоговые обязательства	12.01.2026-20.01.2026	Отклонения не выявлены

2.Основные элементы учетной политики

2.1Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Способы ведения бухгалтерского учета:
При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности за 2025г., Организация , руководствовалась нормами установленными федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», утвержден Приказом Минфина России от 01.10.2023№157н, (зарегистрирован в Минюсте России 21.03.2024 №77591, и применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об учетной политике на 2025 год», с дополнениями к ней с учетом изменений и дополнений.

Существенные отступления от установленных п. 7 и п. 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета отсутствовали.

Организация бухгалтерской службы:
Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества, в количестве 2 человек.
Обязанности главного бухгалтера, отвечающего за правильное и достоверное ведение бухгалтерского учета возложены на Главного (Старшего) бухгалтера Лунину Ларису Михайловну, имеющую высшее экономическое образование.
Основание: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Форма ведения бухгалтерского учета:
Автоматизированная система бухгалтерского учета с использование программного продукта 1С: 1 С Предприятие 8.3
Основание: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Система синтетических и аналитических счетов:
Используется рабочий план счетов, разработанный на базе типового.
Основание: Федеральный закон от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Регистры бухгалтерского учета:
Применяются смешанные:

- бумажный вариант;
- электронный вариант.

Основание: Федеральный закон от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
Методы учета: Метод начисления.

Инвентаризация:
С внедрением ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" возникла необходимость актуализации учетной политики Общества. Обновление учетной политики — обязательное условие корректного применения нового стандарта. ФСБУ 28/2023 детализирует порядок проведения инвентаризации, включая сроки, формы и документальное оформление.
Согласно указанного стандарта, внесены и утверждены внутренними документами Общества следующие изменения и дополнения:
Организация составляет первичные учетные документы и регистры бухучета, связанные с инвентаризацией по ФСБУ 28/2023, по формам, утвержденным к учетной политике.
Основание: пункт 5 ФСБУ 28/2023, часть 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ».

Основные критерии, согласно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Критерий	По ФСБУ 28/2023
Частота проведения	Гибкая: на основе оценки рисков и объёма операций
Обязательность	Установлена стандартом и обязательна
Документы	Используются форматы, соответствующие требованиям ФСБУ
Оценка активов	Учитывается пригодность, возможность использования

Отражение итогов инвентаризации (первый этап)

Типы расхождений	**Рекомендованные действия**	**Отражение в учете**
Недостачи	Анализ причин, привлечение ответственных	Списание с баланса, отнесение на виновных или счета затрат
Излишки	Признание актива, проверка права собственности	Оприходование как поступление с последующей оценкой
Ошибки в учете	Исправление бухгалтерских записей	Корректировка первоначальной стоимости и амортизации

Порядок отражения в учете итогов инвентаризации: (второй этап)

Тип расхождения	Документ	Дополнительные действия
Излишки	Акт оприходования	Оценка по рыночной стоимости и отнесение на доходы
Недостача	Акт списания	Установление причин и возможное взыскание
Ошибки в учете	Акт корректировки	Ретроспективное внесение изменений

Формы первичных документов:
В качестве форм первичных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.
Основание: Федеральный закон от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Порядок применения унифицированных форм первичной учетной документации (утвержден Постановлением Госкомстата России от 24.03.1999 № 20)
Ключевые требования:
**Оформляются при совершении операции (или сразу после).
**Должны содержать обязательные реквизиты: наименование, дата, содержание операции, величины в натуральном/денежном выражении, подписи ответственных лиц.
**Исправления допускаются (если иное не установлено законом), но требуют даты и подписей, подтверждающих правки.
**Срок хранения — не менее 5 лет.

Документы и документооборот в бухгалтерском учете:
Ведется в соответствии с ФСБУ 27/2021г «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Утвержден Приказом Минфина России от 16.04.2021 г № 62н.
Внутренний контроль:
Процедуры документального оформления, соответствие между субъектами, санкционирование сделок, сверка данных, разграничение полноты, ротация обязательно.
Бухгалтерская отчетность:
Организация составляет и предоставляет отчетность с учетом требований и рекомендаций ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», начиная за 2025 отчетный год.
Уровень существенности:
Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10% и более от величины валюты баланса.
Предоставление информации о связанных сторонах:
Организация предоставляет бухгалтерскую отчетность с учетом информации о связанных сторонах.

2.2 Существенные элементы учетной политики

ОБЪЕКТ УЧЕТА - Нематериальные Активы

Элементы учетной политики	Методология учета	Основание
Критерии признания объекта в качестве НМА для бухучета	Для целей бухгалтерского учета объектом НМА признается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022	п. 4 ФСБУ 14/2022

Стоимостной лимит НМА	свыше 100 тыс. руб. за единицу.	п. 4 ФСБУ 14/2022
Оценка стоимости НМА	По первоначальной стоимости	п. 13, 15 и 16 ФСБУ 14/2022
Капитальные вложения, включаемые в стоимость НМА	Капитальные вложения признаются в бухучете при одновременном соблюдении следующих условий: - понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; - определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.	п. 6 ФСБУ 26/2020
Особенности учета капитальных вложений в НИОКР	Затраты на создание объекта НМА в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ признаются капитальными вложениями при соблюдении одновременно следующих условий: - осуществимо завершение создания объекта НМА и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях; - у организации имеется намерение завершить создание объекта НМА; - у организации имеются намерение и возможность использовать объект НМА; - понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (в частности, имеется рынок сбыта продукции (работ, услуг), производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием создаваемого объекта НМА, либо рынок сбыта создаваемого объекта НМА, либо известны способы использования создаваемого НМА в организации); - у организации имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта НМА (например, у организации имеются бизнес-планы, показывающие требуемые технические, финансовые и прочие ресурсы и способность организации обеспечить наличие таких ресурсов); - определена сумма затрат, необходимых для создания объекта НМА и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.	п. 17.3 новой редакции ФСБУ 26/2020
Амортизация НМА	Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.	п. 38 ФСБУ 14/2022
Элементы амортизации	Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.	п. 42 ФСБУ 14/2022
Срок полезного использования	Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение	п. 30 ФСБУ 14/2022

НМА	которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.	
Ликвидационная стоимость НМА	Обычно не определяется.	п.36 ФСБУ 14/2022
Способ начисления амортизации	Все группы НМА амортизируются линейным способом	п. 39 ФСБУ 14/2022
Проверка элементов амортизации НМА	Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: • способ начисления амортизации; • первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов; • ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.	п. 42 ФСБУ 14/2022
Переоценка НМА	Не применимо	п. 16 ФСБУ 14/2022
Проверка обесценения НМА	Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"	п. 43 ФСБУ 14/2022
Контроль за малоценными НМА	В регистре бухучета	п. 9 ФСБУ 14/2022

ОБЪЕКТ УЧЕТА - Основные Средства

Элементы учетной политики	Методология учета	Основание:
Критерии признания объекта в качестве основного средства	Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью свыше 100 000 руб. за единицу.	п. 4 ФСБУ6/2020
Первоначальная оценка основных средств	Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.	п. 12 ФСБУ6/2020
Последующая оценка основных средств	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.	п. 13-21 ФСБУ 6/2020
Изменение первоначальной стоимости основных средств	Первоначальная стоимость не подлежит изменению, за исключением случаев, установленных УП и соответствующих ФСБУ 6.	пп. «ж» п. 5 ФСБУ 26/2020 п. 24 ФСБУ 6/2020
Срок полезного использования основных средств	Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или	пп. «а», п. 9 ФСБУ 6/2020

	мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	
Группировка основных средств для целей начисления амортизации	В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств: • земельные участки; • здания, • сооружения; • производственный и хозяйственный инвентарь; • машины и оборудование (кроме офисного); • транспортные средства; • офисное оборудование, компьютерная техника; • другие виды основных средств.	п. 11 ФСБУ 6/2020
Способ начисления амортизации по основным средствам	По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.	п. 35 ФСБУ 6/2020
Периодичность начисления амортизации	Ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.	п. 33 ФСБУ 6/2020
Пересмотр элементов амортизации	Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, в следующих случаях: • по состоянию на 31 декабря отчетного года; • устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования; • обстоятельств, в результате которых увеличивается или уменьшается его ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.	п. 37 ФСБУ 6/2020
Консервация основных средств	Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. По ранее законсервированным ОС амортизация пересчитывается при переходе на ФСБУ 6.	п. 29, 30 ФСБУ 6/2020, информационное сообщение Минфина от 03.11.2020 № ИС-учет-29
Влияние результатов деятельности на начисление амортизации	Независимо от результатов.	п. 29 ФСБУ 6/2020
Установление размера лимита стоимости	100 тыс. руб. за единицу.	п. 5 ФСБУ 6/2020
Порядок определения СПИ, ликвидационной	Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств	п. 37 ФСБУ 6/2020

стоимости	определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.	
Определение ликвидационной стоимости	По каждой единице.	п. 30 ФСБУ 6/2020
Оценка ликвидационной стоимости	Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если: • не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; • ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; • ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.	п. 31 ФСБУ 6/2020
Переоценка основных средств	Не производится.	п. 16 ФСБУ 6/2020
Перевод в долгосрочные активы к продаже	ПБУ 16/02 применимо только при планах по прекращению деятельности. На отчетную дату планы прекращения деятельности отсутствуют.	п. 10.1 ПБУ 16/02, информационное сообщение Минфина от 09.07.2019 № ИС-учет-19
Обесценение основных средств	Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"	п. 38 ФСБУ 6/2020
Оценка инвестиционной недвижимости	Способ оценки по переоцененной стоимости не применяется.	п. 21 ФСБУ 6/2020

ОБЕКТ УЧЕТА - Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Элементы учетной политики	Методология ведения	Основание:
Порядок определения фактической себестоимости капитальных вложений	Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на: • приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств; • строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;	п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 5,7 ПБУ 15/2008

	• коренное улучшение земель; • подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.); • организацию строительной площадки; • осуществление авторского надзора; • улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание); • доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку; • проведение пусконаладочных работ, испытаний. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются: • уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы, определяемые с учетом п. 11, 12 настоящего Стандарта; • стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений; • амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений; • затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов; • заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.); • связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива; • величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации; • иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п. 6 настоящего Стандарта.	
Корректировка капитальных вложений	В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) организация получает продукцию,	п. 4 ФСБУ 26/2020

	вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений. Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".	
Критерии по оценочным обязательствам на демонтаж и утилизацию	Определяются при планировании затрат на создание капитальных вложений, включая инвестиционные активы.	
Критерий отнесения вложений к инвестиционным активам	Срок построения для объектов строительства и срок поставки и монтажа для оборудования составляет свыше двенадцати месяцев и стоимость единицы объекта строительства или единицы оборудования превышает 1 000 000 (один миллион) рублей.	п. 7 ПБУ 15/2008
Обесценение капитальных вложений	Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"	п. 17 ФСБУ 26/2020

ОБЕКТ УЧЕТА - Учет арендованных основных средств (Арендатор)

Учет расчетов по аренде ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Утвержден Приказом Минфина России от 16.10.2018г №208н.

Элемент учетной политики	Методология учета	Основание:
Применение ФСБУ 25/2018	Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из случаев, предусмотренных п. 11 ФСБУ 25. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия: • договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа); • не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.	пп. «а», «б», абз. 5, 6 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018
Пересчет фактической стоимости	Упрощенные способы расчета ППА и АО не применяются. Приведенная (дисконтированная) стоимость рассчитывается исходя из ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные	абз. 6 п. 13 и абз. 2 п. 14 ФСБУ 25/2018

	средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.	

ОБЕКТ УЧЕТА - Учет арендованных основных средств (Арендодатель)

Учет расчетов по аренде ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Утвержден Приказом Минфина России от 16.10.2018 г №208н.

Элемент учетной политики	Методология ведения	Основание:
Классификация объектов аренды	В качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой. Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. В организации отсутствуют обстоятельства для классификации в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.	п. 24-28 ФСБУ 25/2018
Классификация договоров аренды	Упрощенные способы учета не применимы.	п. 28 ФСБУ 25/2018

ОБЪЕКТ УЧЕТА – Оборудование к установке

Организация не применяет счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» при поступлении оборудования. Затраты по приобретению и заготовлению оборудования учитываются непосредственно на счетах 07- при покупке оборудования, требующего монтажа, и 08 – при покупке оборудования, не требующего монтажа.

ОБЪЕКТ УЧЕТА - Запасы

Элементы учетной политики	Методология ведения	Основание
Учет запасов для управленческих нужд:	Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.	п. 2 ФСБУ 5/2019
Учет скидок и других преференций поставщика	На основании требования рациональности бухгалтерского учета Организация считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с	п. 6 ПБУ 1/2008

	поставщиком.	
Учет отсрочки или рассрочки платежа:	При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 6 (шесть) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).	: п. 13 ФСБУ 5/2019
Определение себестоимости приобретенных запасов:	Организация считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без скидок и прочих льгот поставщика, а также без дисконтирования отсроченных платежей (подп. «б» п. 12, п. 13 ФСБУ 5/2019). В расходах текущего периода организация признает все прочие расходы, связанные с приобретением или созданием запасов, а именно расходы • на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования); • по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, (кроме расходов, связанных с процессом производства: по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов).	п. 17 ФСБУ 5/2019
Переоценка запасов:	Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.	: п. 32 ФСБУ 5/2019
Единица учета запасов:	Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.	п. 6 ФСБУ 5/2019
Способ оценки запасов и расчета фактической себестоимости запасов, отпущенных в производство:	При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной. С пересчетом стоимости запасов, произведенных в процессе производства сельскохозяйственной продукции по итогам календарного года, распределяя затраты общепроизводственного характера	п. 36 ФСБУ 5/2019
Состав запасов:	**Используемые при производстве продукции:** Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты. инструменты, инвентарь, специальная одежда, спецоснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве, за исключением основных средств. **Предназначенные для продажи:** • Готовая продукция. • Товары для перепродажи	

	• Недвижимость, приобретенная или созданная для продажи в ходе обычной деятельности • Объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности.	
Проверка на обесценение:	Проверка на обесценение проводится путем сравнения учетной цены и чистой стоимости продажи..	п. 28 ФСБУ 5/2019
Резерв под снижение стоимости запасов:	Резерв создается по номенклатуре. Общество создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. На отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности, созданный ранее резерв актуализируется по каждой выбывшей номенклатуре	п. 30 ФСБУ 5/2019; п. 4 ПБУ 21/2008; п. 7 ПБУ 9/99
Учет запасов, которые уже списали на расходы, но временно не используете	• на забалансовом счете; • в регистре бухучета.	п. 8 ФСБУ 5/2019

ОБЪЕКТ УЧЕТА – Затраты на производство

Оценка незавершенного производства:	Незавершенное производство оценивается, исходя из фактически произведенных сумм прямых затрат.	п. 27 ФСБУ5/2019
Учет затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции и формирование финансового результата	К прямым затратам относятся: • Оплата труда с отчислениями во внебюджетные фонды персонала, участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ; • Материальные затраты; • Услуги производственного характера, оказываемые сторонними организациями; • Прочие прямые. Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются между выпущенной готовой продукцией на конец месяца пропорционально сумме затрат по статье -оплата труда производственных рабочих. **К косвенным расходам относятся:** • Общехозяйственные расходы;	п. 23,24 ФСБУ 5/2019

	• Расходы на продажу.	
Способ учета затрат по обычным видам деятельности	Применение счетов: -счет 20 «Основное производство» -счет 23 «Вспомогательное производство» -счет 25 «Общепроизводственные расходы» -счет 26 «Общехозяйственные расходы» -счет 44 «Расходы на продажу».	п. 9 ПБУ 10/99
	Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26, по окончании отчетного периода полностью списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи». Расходы, связанные с продажей готовой продукции, учитываются на отдельном субсчете счета 44 «Расходы на продажу» по итогам отчетного периода в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи». Затраты, связанные с транспортировкой запасов от поставщика до склада покупателя, относятся к прямым затратам и включаются в стоимость товара	п. 9 ПБУ 10/99
Периодичность проверки на обесценение запасов, в том числе незавершенного производства	Организация не проверяет на обесценение незавершенное производство в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем. По прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.	п. 28 ФСБУ 5/2019

ОБЪЕКТ УЧЕТА – Товары

Оценка товаров:	Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.	п. 5 ФСБУ 5/2019
Методы списания себестоимости товара:	Товары списываются по средней себестоимости	

ОБЪЕКТ УЧЕТА – Готовая продукция

Порядок формирования стоимости продукции	Готовая продукция отражается по плановой (нормативной) себестоимости на счете 43 субсчете «Готовая продукция» с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей. Учет ведется	п. 19, 34 ФСБУ 5/2019; План счетов бухгалтерского

собственного производства:	с использованием счета 40 «Выпуск продукции».	учета и Инструкция по его применению (утвержденные приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).
Единица учета:	Единицей учета готовой продукции является номенклатура.	п. 6 ФСБУ 5/2019.
Методы списания готовой продукции:	Готовая продукция списывается по средней себестоимости	п. 36 ФСБУ 5/2019

ОБЪЕКТ УЧЕТА – Займы и Кредиты

Порядок отражения обязательств по займам и кредитам регламентирует Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 , утв., Приказом Минфина России от 06.10.2008 г, №107.

Настоящее Положение устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим), организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации

***Методика отражения обязательств по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете:**
Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

*Классификация расходов при выполнении обязательств по полученным кредитам и займам:
Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:
Основные расходы:
проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
дополнительные расходы по займам.
Дополнительными расходами по займам являются:
суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

***Порядок учета расходов :**
Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

*** Условия для включения процентов в стоимость инвестиционного актива:**
В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Для целей настоящего Положения под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

***Регламент контроля за исполнением обязательств по договору займа:**
Контроль за исполнением договорных обязательств по договору займа возложен на финансовую службу предприятия.
При заключении кредитных и заемных договоров составляется график платежей в детализации договоров, после чего информация заносится в общий график платежей по заемным и кредитным обязательствам.

ОБЪЕКТ УЧЕТА - Доходы

Классификация доходов:
Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности:

- выручка от продажи готовой продукции,
- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг,
- реализация покупных товаров, прочих запасов;
- вознаграждения по агентским договорам;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности.

б) прочие доходы:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Признание доходов:

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Методика отражения выручки в бухгалтерском учете:

Детализированный учет по каждому виду деятельности.

ОБЪЕКТ УЧЕТА - Расходы

Классификация расходов:

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг и иных видов расходов, связанных с доходами, признаваемыми в качестве доходов от обычных видов деятельности

Остальные расходы, которые не связаны с выполнением работ, оказанием услуг, являются прочими.

ОБЪЕКТ УЧЕТА – Дебиторская задолженность

Создание резерва по сомнительным долгам:

Резерв по сомнительным долгам создается в отношении любой дебиторской задолженности, признанной сомнительной.

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н; п. 6 и 7 ПБУ 1/2008.

Критерии признания задолженности сомнительной:

Утверждены следующие критерии:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;

б) отсутствие обеспечения долга (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.)

в) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Регламент создания резерва:

1.Проводится сверка расчетов с контрагентом (дебитором)

2.Определяется платежеспособность контрагента (дебитора)

ОБЪЕКТ УЧЕТА – Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Методика отражения фактов хозяйственной жизни, выраженной в валюте:

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведутся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Определение стоимости активов, выраженных в иностранной валюте для отражения в бухгалтерской отчетности:

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

Определение стоимости активов, выраженных в условных единицах:

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к Рублю, установленному договором.

Отражение выручки, выраженной в иностранной валюте:

Непредъявленная к оплате начисленная выручка, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженного в иностранной валюте.

ОБЪЕКТ УЧЕТА – Оценочные обязательства

Порядок учета регламентирует Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденные Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167.

Признание оценочного обязательства.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - 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.

При выполнении условий, предусмотренных законодательно, Общество создает оценочные обязательства в отношении:

- резерв по отпускам и ежегодным вознаграждениям
- резерв по заведомо убыточным договорам (если расторжение без уплаты санкций невозможно).
- резерв по гарантийным обязательствам
- резерв по судебным разбирательствам

Условия признания оценочных обязательств в бухгалтерском учете.

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

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.3 Изменения в учетной политике:

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, с этими фактами, т.е. имеет место допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В учетной политике внесены изменения, применяемые с бухгалтерской отчетности за 2025г:

1. С 1 апреля 2025 г. применяется ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация";
2. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утверждены формы отчетности;
3. Исключены из учетной политики положения о формировании отчетности, основанные на ПБУ 4/99 и Приказе Минфина России от 02.07.2010 N 66н, с 1 января 2025 г. данные документы не используются.

В 2025 году изменение учетной политики не повлияли на данные учета и показатели отчетности.

3. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА, ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

3.1 Внеоборотные активы

Строка 1110 «Нематериальные активы»

Дополнительная информация по учету Нематериальных активов, которую необходимо раскрыть в бухгалтерской отчетности предоставлена следующим образом:

№п/п	Элемент учета	Информация
	Порядок перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	Отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете осуществлялось в соответствии с указанным Федеральным Стандартом. В отчётности переход на ФСБУ 14/2022 отражён ретроспективно - пересчитаны все данные за прошлый год по новым правилам.
1.	Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта 14/2022 «Нематериальные активы»	Отражаются ретроспективно
2	Способы оценки нематериальных активов (по группам)	Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по следующим видам и группам: - произведения науки, литературы и искусства; - программы для электронных вычислительных машин (программы для ЭВМ); - базы данных; - изобретения; - полезные модели; - промышленные образцы; - секреты производства (ноу-хау); - селекционные достижения; - лицензии и разрешения. Способы оценки -по первоначальной стоимости
3	Элементы амортизации нематериальных активов и их изменения;	1.срок полезного использования (СПИ); 2.ликвидационная стоимость; 3.способ начисления амортизации. Существенных изменений в отчетном периоде не было.
4	Величина затрат на создание собственными силами	35 487 тыс. руб.
5	Балансовая стоимость нематериальных активов, оцененных по переоцененной стоимости;	37 475 тыс. руб.

6	Дата проведения последней переоценки нематериальных активов;	Не предусмотрена
7	Балансовая стоимость нематериальных активов, оцененных по переоцененной стоимости, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату;	37 475 тыс. руб.
8	Проверка на обесценение нематериальных активов	По результата проверки Объекты НМА в 2025 г. не переоценивались.

Затраты Организации на создание НМА собственными силами раскрыта в табличной форме Таблица 3.2.

Строка 1150 «Основные средства» и Право пользования активом

№п/п	Элемент учета	Информация
	Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	Упрощенный способ - без пересчета связанные с основными средствами сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 49 ФСБУ 6/2020, информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29)*(2).
1	Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта 6/2020 «Основные средства»	Последствия изменения учетной политики отражены путём единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчётного периода за счет нераспределенной прибыли.
2	Способы оценки основных средств (по группам) (пп. «м» п. 45 ФСБУ 6/2020)	По фактической себестоимости для всех групп
3	Элементы амортизации основных средств и их изменения (пп. «н» п. 45 ФСБУ 6/2020)	Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации оцениваются ежегодно и пересматриваются на основе планов по дальнейшему использованию основных средств. Существенных изменений в отчетном периоде не было.
4	Результат от проверки на обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2025 г	По результатам проверки объектов основных средств признаки обесценения не выявлены.
5	Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами (подп «о» п.45 ФСБУ6/2020, подп. «д» п.23 ФСБУ 26/2020.	Отсутствует
6	Капвложения в инвестнедвижимость и в	Отсутствуют

	прочие ОС (подп. «а» п.23 ФСБУ 26/2020)	
7	Авансы, выданные по капитальным вложениям (подп. «г» п.23 ФСБУ 26/2020	Отсутствуют
8	Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2025 г., учитываемая по переценённой стоимости	420 655 тыс. руб.
9	Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2025 г, приобретенная за счет государственной помощи.	Отсутствует
10	Способы отражения выбытия основных средств	Продажа

Капитальные вложения.
Информация по капитальным вложениям раскрыта в табличной форме Таблица 4.5.
Проверка на обесценение: Проведена проверка, по результатам проверки не выявлено признаков обесценения капитальных вложений.

Учет аренды.
Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств раскрывается в табличной форме Таблица 4.2.

Таблица 1.

№п/п	Наименование	Информация.
1	Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды (Подп. «а» п. 45 ФСБУ 25/2018)	Приобретение транспортных средств по договорам лизинга с последующим выкупом.
2	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (подп. «б» п. 45 ФСБУ 25/2018)	Лизинговый процент начисляется ежемесячно на остаток основного долга..
3	Основание и порядок расчета процентной ставки (подп. «в» п. 45 ФСБУ 25/2018)	Процент рассчитывается по номинальной ставке, которая в практике часто упрощённо называется эффективной.
4	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей (подп. «г» п. 45 ФСБУ 25/2018)	Все прочие условия (комиссии, график, стоимость выкупа) остаются неизменными или их влияние учтено в ставке.
5	Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде (подп. «д» п. 45 ФСБУ 25/2018)	Отсутствуют
6	Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации (подп. «е» п. 45 ФСБУ 25/2018)	Отсутствуют
7	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды (подп. «ж» п. 45 ФСБУ 25/2018)	Ежемесячный платеж по лизингу
8	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности,	Переход права собственности в момент выкупа предмета

	необходимость соответствия определенным финансовым показателям) (подп. «з» п. 45 ФСБУ 25/2018)	аренды
9	Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности (подп. «и» п. 45 ФСБУ 25/2018)	Отсутствуют

Помимо информации, указанной выше, приводим детализированную информацию по арендованным основным средствам, иными словами, когда Общество выступает **Арендатором:**

Таблица 2 (дополнение к таблице 1)

№ п/п	Наименование	Информация
1	факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется.	Договор лизинга на приобретение легкового транспортного средства
2	в отношении права пользования активом – информация, подлежащая раскрытию, в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости);	1 740 тыс. руб.
3	расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 ФСБУ 25/2018, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев;	нет
4	затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;	нет
5	информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	нет

Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы»

№п/п	Элемент учета	Информация
1	Способ отражения информации в бухгалтерской отчетности	Для учёта ОНА используется счёт 09.
2	Бухгалтерские записи	Признание ОНА отражается так: Дебет счёта 09 — Кредит счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам». Уменьшение или погашение ОНА отражается обратной бухгалтерской записью: Дебет счёта 68 — Кредит счёта 09.

Расшифровка строки 1100 «Итого по разделуI»

№п/п	Показатели	Изменения
1	Сумма по строке на 31.12.2024	493 447
2	Сумма по строке на 31.12.2025	475 043
3.	Изменения (+;-)	-18 404
4	Анализ изменений, всего	
	в том числе	
5	Строка 1110»Нематериальные активы»	-850
6	Строка 1150 «Основные средства»	-21 251
7	1180 «Отложенные налоговые активы»	+3 697

Комментарии: в 2025г по сравнению с 2024г показатель строки 1100 изменился в сторону уменьшения в связи с амортизацией НМА и ОС.

3.2 Оборотные Активы

Расшифровка строки 1210 «Запасы»

№п/п	Элемент учета	Информация
1	Операционный цикл	Не более 12месяцев 1.Считать операционным циклом промежуток времени между моментом приобретения актива и его реализации в форме денег или эквивалентов. 2.Приравнивать цикл к 12 месяцам, если его реальную длительность определить невозможно
2	Признание запасов в учете	1.Затраты, понесённые в связи с покупкой или созданием актива, обеспечат экономические выгоды в будущем 2. Определена сумма затрат
3	Причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов, – в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение (Подп. «в» п. 45 ФСБУ 5/2019)	Отсутствуют
4	Способы расчета себестоимости запасов (Подп. «д» п. 45 ФСБУ 5/2019)	По средней
5	Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (Подп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019).	Отсутствуют
6	Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов. (Подп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019)	Отсутствуют
7	Проверка на обесценение	При проведении мониторинга запасов признаки обесценения не выявлены.

Информация отражена в табличной части пояснений Таблица 6.1.

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская и кредиторская задолженность»

Для более детализированной информации по дебиторской задолженности приводим следующее:
На начало и конец отчетного периода дебиторская задолженность, отражена в отчетности по следующим критериям:
1. по дате погашения обязательств;
2. По виду задолженности.
Данная информация отражена в табличной части пояснений Таблица 7.1.
А) По состоянию на отчетную дату, а именно 31.12.2025 года сомнительная задолженность не выявлена. Является текущей и имеется 100% вероятность дальнейшего погашения.

Б) НДС с авансов выданных.

тыс. руб.

Наименование	Отчетная дата	
	31.12.2025	31.12.2024
НДС с авансов выданных	414	942
Итого:	414	942

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»
В составе денежных эквивалентов учитываются депозиты до востребования.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	Изменения (+;-)
Денежные средства в рублях в кассе	4	4	0
Денежные средства в рублях счетах в банках	443	1 381	-938
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	0
Денежные средства в пути	0	0	0
Денежные эквиваленты	21 000	16 000	+5 000
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	21 447	17 384	+4 063

Депопозит краткосрочный на 12 календарных дней.

Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы»

№п/п	Элемент учета	Информация
1	Перевод готовой продукции в качестве актива инвестиции в аренду	Передача готовой продукции в бухгалтерском учете в неоперационную (финансовую) аренду признается в качестве актива инвестиции в аренду (п. 35 ФСБУ 25/2018), сумма формируется (п.п. 32,33

		ФСБУ 25/2018) (п.п. 7, 36 ФСБУ 25/2018)
2	Структура оборотных активов, в том числе:	
2.1.	Инвестиции в аренду	17 386 тыс. руб.

Расшифровка строки 1200 «Итог по разделу II»

№п/п	Показатели	Изменения
1	Сумма по строке на 31.12.2024	525 991
2	Сумма по строке на 31.12.2025	391 118
3.	Изменения (+;-)	-134 873
4	Анализ изменений, всего	
	в том числе	
5	1210 Запасы	+11 332
6	1220 НДС по приобретенным ценностям	+154
7	1230 Дебиторская задолженность	-167 448
8	1250 Денежные средства	+4 063
9	1260 Прочие оборотные активы	+17 026

Комментарии: в 2025г по сравнению с 2024г показатель строки 1200 изменился в сторону уменьшения в связи с погашением дебиторской задолженности.

3.3 Капитал и резервы

Расшифровка строки 1310 «Уставный капитал .

№п/п	Элемент учета	Информация
1	Оплата уставного капитала	100%
2	Структура уставного капитала	Вклад участника 100%
3	Уменьшение (увеличение) уставного капитала в отчетном периоде.	Отсутствовало

Расшифровка строки 1370 бухгалтерского баланса.

Динамика увеличения (уменьшения) нераспределенной прибыли представлена следующим образом:

№ п/п	Показатели	Отчетный период		
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).	321 132	320 316	318 918
2.	**Увеличение (Уменьшение) всего**	816	1 398	79 460
	В том числе:			
2.1.	Прибыль отчетного периода	816	1 378	79 455

Увеличение произошло за счет прибыли текущего отчетного периода.

Информация о стоимости чистых активов Общества.

№п/п	Наименование	Отчетный период

		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1.	Стоимость чистых активов Общества	326 055	326 603	329 622
2.	Превышение стоимости чистых активов стоимости уставного капитала.	326 045	326 593	329 612

3.4Долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Информация о наличии и движении заемных средств по видам, разделение заемных средств на долгосрочные и краткосрочные приведена в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
От одного года до двух лет	470 143	596 283	637 292
Итого долгосрочные заемные средства	470 143	596 283	637 292

Движение долгосрочных обязательств по кредитам и займам.

№п/п	Элемент учета	Информация
1.	Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в связи:	Отсутствует
1.1	Срок погашения обязательств менее 12 месяцев.	Отсутствует
1.2	Нарушение договорных обязательств с банком (ковенантов)	Отсутствует

Детализированная информация по займам.

№ п/п	Наименование	Информация
1.	Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций	470 143
2.	Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств	31.01.2027г
3	Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов	19 978

Расшифровка строки баланса 1420 « Отложенные налоговые обязательства»

№п/п	Элемент учета	Информация
1	Способ отражения информации об ОНО	Для отражения ОНО предназначен счёт 77 «Отложенные налоговые обязательства».
2	Бухгалтерские записи	Балансовый способ — все суммы по отложенным налогам сразу попадают на счёт 99 «Прибыли и убытки»

Расшифровка строки 1430 «Оценочные обязательства»

№п/п	Элемент учета	Информация
1.	Критерии признания долгосрочного оценочного обязательства	1.В результате событий в прошлом у организации возникло обязательство, исполнения которого не избежать. Если возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признаёт оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует. 2. Вероятность больше 50%, что при исполнении обязательства организация понесёт расходы. 3. Величину обязательства можно обоснованно оценить. Оценивается не само обязательство, а сумма затрат на его исполнение.
2	Структура долгосрочных оценочных обязательств	Оценочные обязательства по демонтажу и утилизации
3	Порядок признания оценочного обязательства в бухгалтерском учете	Принимается к учёту не в сумме его оценки, а по дисконтированной (то есть пониженной) стоимости.

Отражена сумма оценочного обязательства по демонтажу и утилизации, как долгосрочное обязательство. Подробнее в таблице 8.3 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»

В строке отражены Доходы будущих периодов долгосрочные. В 2025г. субсидия получена на компенсацию затрат на приобретение объекта ОС в рамках НИОКР. Учитывается как средства, полученные на финансирование капитальных затрат (п. 4 ПБУ 13/2000).

3.5.Краткосрочные обязательства

Расшифровка строки 1510 «Заемные средства»

№п/п	Элемент учета	Информация
1.	Срок погашения	Не определен
2	Структура заемных средств	Проценты по долгосрочным займам
3	Задолженность по долгосрочным кредитам и займам до погашения которой, в соответствии с условиями договора, осталось менее 12 месяцев.	0

Расшифровка строки баланса 1520 «Кредиторская задолженность»

№п/п	Элемент учета	Информация
1.	Причины списания кредиторской задолженности	В 2025году списание отсутствует
2	Просроченная кредиторская задолженность	Отсутствует

	на 31.12.2025 г	
3	Сумма налоговых санкций за отчетный период	Отсутствует

Информация о наличии и движении краткосрочных обязательств: заемных средств, кредиторской задолженности по видам, приведена в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства»

№п/п	Элемент учета	Информация
1.	Критерии признания долгосрочного оценочного обязательства	1.В результате событий в прошлом у организации возникло обязательство, исполнения которого не избежать. Если возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признаёт оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует. 2. Вероятность больше 50%, что при исполнении обязательства организация понесёт расходы. 3. Величину обязательства можно обоснованно оценить. Оценивается не само обязательство, а сумма затрат на его исполнение.
2	Структура долгосрочных оценочных обязательств	Оценочные обязательства по демонтажу и утилизации
3	Порядок признания оценочного обязательства в бухгалтерском учете	Принимается к учёту не в сумме его оценки, а по дисконтированной (то есть пониженной) стоимости.

Отражена сумма оценочного обязательства по резервам на отпуска, как краткосрочное обязательство. Подробнее в таблице 8.3 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»

№п/п	Элемент учета	Информация
1.	Структура доходов будущих периодов	Арендные обязательства по приобретению по договору лизинга легкового транспортного средства

4.0 Расшифровка отчета о финансовых результатах.

Доходы организации

Учетной политикой организации предусмотрен следующий порядок формирования доходов организации, а именно:

№п/п	Элемент учета	Порядок отражения	Кол-во организаций по договорам

1.	Признание выручки :	Доходы от продажи продукции (товаров, работ, услуг) признаются доходом организации в рамках обычной деятельности	37

Информация по структуре полученной выручки основной и прочей деятельности

№ п/п	Содержание	Отчетный период			
		2025		2024	
		сумма	уд. вес %	сумма	уд. вес %
1.	**Выручка, всего:**	**191 396**	**100**	**700 894**	**100**
1.1.	Основная деятельность, всего (Оборудование для нефтегазовой отрасли, сельскохозяйственной, металлоконструкции для строительной отрасли)	126 219	68	251 985	36
1.2.	Прочая деятельность	65 177	32	448 909	64

Расшифровка прочих доходов за отчетный 2025 год и предшествующий период 2024 год.

№п/п	Наименование	Отчетный период			
		2025		2024	
		сумма	уд. вес %	сумма	уд. вес %
1	**Проценты к получению**	**5 663**	**100**	**0**	**0**
2	**Прочие доходы, всего**	**12 266**	**100**	**57 646**	**100**
	В том числе:				
2.1.	Реализация и ликвидация ОС	1 120	9	0	0
2.2.	Внереализационные доходы будущих периодов (субсидия)	3 863	31	0	0
2.3.	Штрафы, пени, неустойки к получению	3 689	30	6 658	12
2.4.	Расходы связанные с рассмотрением дел в судах	1 773	14	0	0
2.5.	Курсовые разницы	0	0	6 521	11
2.6.	Списание кредиторской задолженности	0	0	27 522	48
2.7.	Прочие	1 821	16	16 945	29
Всего		**12 266**	**100**	**57 666**	**100**

Расходы организации

Информация по себестоимости реализованной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, сложилась следующим образом:

№ п/п	Содержание	В том числе			
		2025		2024	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1.	Себестоимость проданной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, всего	135 475	100	627 580	100
	в том числе:				
1.1	Основная деятельность	99 299	74	195 581	32
1.2	Прочая деятельность	36 053	26	431 999	68

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат отражены в Таблице 10 табличной части пояснений.

Расшифровка прочих расходов:

---------- №п/п	Наименование	Отчетный период			
		2025		2024	
		сумма	уд. вес %	сумма	уд. вес %
1.	**Проценты к уплате**	**9 022**	**100**	**56 224**	**100**
1.1	В т.ч. процентный расход ППА	1 031	11	0	0
2	**Прочие расходы, всего:**	**9 389**	**100**	**19 013**	**100**
2.1.	Расходы связанные с рассмотрением дел в судах	1 537	17	0	0
2.2.	Курсовые разницы	0	0	3 954	21
	Прочие расходы	7 852	83	15 059	79

Налог на прибыль

Взаимосвязь между доходом (расходом) по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыль (убыток) до налогообложения:

Показатель	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения (строка 2300)	2 343	3 518
Условный доход (условный расход) по налогу (20%)		(704)
Условный доход (условный расход) по налогу (25%)	(586)	(880)
Постоянный налоговый доход (расход) всего	(941)	(3 222)
- по расходам, не учитываемым в целях налогообложения	(1 618)	(6 771)

Показатель	2025 год	2024 год
-по доходам, не учитываемым в целях налогообложения	677	3 549
Увеличение/ (уменьшение) отложенных налоговых активов	3 697	(37 491)
Увеличение/ (уменьшение) отложенных налоговых обязательств	3 596	(35 466)
Текущий налог на прибыль (строка 2411)	(1 630)	(115)
Отложенный налог на прибыль (строка 2412)	103	(2 025)
Итого налог на прибыль (строка 2410)	(1 527)	(2 140)

С 01.01.2025 ставка по налогу на прибыль составила 25%, в связи с этим отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2024 были рассчитаны по ставке 25%, что привело к увеличению суммы расходов по налогу на прибыль в сумме 880 тыс. руб.

Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Настоящее Положение (далее - Положение) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций (далее - налог на прибыль) для организаций, признаваемых в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиками налога на прибыль (кроме кредитных организаций и организаций государственного сектора), а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации (далее - бухгалтерская прибыль (убыток)), и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период (далее - налогооблагаемая прибыль (убыток)), рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Декларация по налогу на прибыль за 2025 год составлена с применением ставки налога 25%, в отчете о финансовых результатах строки 2410 «Налог на прибыль организаций в том числе:», а также 2411 «текущий налог на прибыль» рассчитаны с применением аналогичной ставки в 25%.

Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 01.01.2025 изменены налоговые ставки по налогу на прибыль организаций: налоговая ставка по налогу увеличивается с 20 до 25 процентов.

5. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

5.1 Связанные стороны:

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основное общество, дочерние общества, основной управленческий персонал и другие связанные стороны.

Список аффилированных лиц, с которыми осуществлялись хозяйственные операции представлен в таблице:

№ п/п	Наименование организации	Характер отношений
1	Текучев Э.В.	Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание и т.п.) Трудовой договор № 109 от 10.01.2019г

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет.

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде проводились в соответствии с действующим законодательством.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу, в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (директор, заместитель, иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации).

К управленческому персоналу в Обществе относятся:

Генеральный директор;
Технический директор;
Заместитель генерального директора по безопасности;
Заместитель генерального директора по развитию;
Заместитель генерального директора по сбыту;
Заместитель генерального директора по снабжению.

Вознаграждение управленческому персоналу в 2025 году начислялось и выплачивалось в форме заработной платы.
Сумма выплаты составила: 10 245 тыс. руб.
в том числе:

Характер выплат	Ед. изм.	Сумма
Краткосрочные вознаграждения	тыс. руб.	10 245
Долгосрочные вознаграждения	тыс. руб.	Отсутствуют

А) Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала).

Б) Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, не выплачивались.

5.2Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества
Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.
Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение:
Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Общество участвует в судебных разбирательствах по состоянию на 31 декабря 2025г., по которым существует высокая вероятность получения выгод, в соответствии с которыми возникают условные активы.

5.3 Существенные и потенциальные иски против Общества.
По состоянию на 31 декабря 2025 года, Общество не имеет Арбитражные производства.

5.4 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество
В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

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

Директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что 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 раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе, Уральском федеральном округе, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

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 существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных

значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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 несущественные.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество не оказывает услуги, не продает продукцию, не приобретает товары и не привлекает заемные средства, номинированные в иностранной валюте, минимизируя таким образом валютный риск. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Соответственно, валютные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как полученные кредиты и размещенные депозиты в банках с хорошей деловой репутацией.

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. Общество осуществляет управлением риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планом руководства. 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 задействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на репутационные риски. Общество не участвует в каком-либо ценовом сговоре, раскрывает информацию и устраняет налоговые разрывы. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

5.5. Допущение о непрерывности деятельности.

Обществом проведена оценка способности **продолжать** свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, будут осваиваться новые проекты в деятельности Общества.

Общество:

- успешно осуществляет освоение новых рынков сбыта продукции;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам (в пределах текущей);
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками: заработная плата

выплачивается два раза в месяц;

- не имеет существенных претензий кредиторов. В основном кредиторская задолженность перед поставщиками, которые являются связанными сторонами и(или) поставляют оборудование в рассрочку платежа.

Всё это свидетельствует об отсутствии риска неконтролируемого предъявления претензионных требований.

В 2023-2025гг. на экономическую ситуацию в РФ в целом отрицательно повлиял обострившийся, связанный с Украиной, военно-политический конфликт, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Кроме того, уход с российского рынка многих зарубежных компаний усложнит обслуживание и ремонт импортной техники. При этом, структуры управления работают над поиском альтернативных поставок оборудования и запасных частей, простой техники не допускается.

Санкции, глобальное недофинансирование оказали влияние на нефтяную отрасль и послужили временной приостановке модернизации флотов ГРП, приобретения нового оборудования, товара.

Руководство оценивает, что вышеописанные риски не приводят к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности.

ООО «РГМ-Нефть-Газ-Сервис» **подтверждает,** что в течение 12 месяцев после отчетной даты:

- не планируется прекращение или существенное сокращение объемов производства, оказания услуг (или сокращение деятельности);

- будут осваиваться новые проекты в деятельности Общества;

- не ожидается значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ (Федеральный закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ ст.3, п. 2.); существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов (Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ ст. 35, Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ ст. 20);

- отсутствуют в значительном количестве устаревшие, неликвидные и сверхнормативные запасы;

- не ожидается увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности;

- Общество способно погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки погашения;

- не ожидается каких-либо трудностей в выполнении условий по договорам займа и кредитным договорам;

- не ожидается изменения схемы оплаты товара (выполненных работ, оказанных услуг) покупателями на условиях коммерческого кредита или рассрочки платежа по сравнению с расчетами по мере поставки товара (выполнения работ, оказания услуг);

- не ожидается трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом (например, не планируется увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала и т.п.);

- не ожидается возможных судебных исков против нашей организации, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для нашей организации;

- не ожидается возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Таким образом, у предприятия отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

5.6. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2025 г. до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Не наблюдаются события после отчетной даты, которые требуют корректировки бухгалтерской отчетности или раскрытия в ней дополнительной информации, а именно:

А) событий, связанных с финансированием:

- принятие новых обязательств (привлечение заемных средств или заключение договоров поручительства для повышения ликвидности);
- нарушение ограничительных условий (ковенанты) или обязательств по выплатам по кредитам и займам;
- пересмотр сроков выплат по кредитам или списание таких выплат кредиторами в рамках реструктуризации задолженности;
- увеличение или уменьшение уставного капитала;
- принятие новых существенных обязательств;

Б) существенных событий, связанных с экономическими условиями:

- приостановка хозяйственной деятельности, либо отдельных подразделений в связи со сбоями в цепочке оказания услуг;
- существенных изменений процентных ставок или валютных курсов, влияющих на способность обслуживать долг;
- изменений в показателе чистого оборотного капитала;
- существенных изменений цен на активы, влияющих на справедливую стоимость финансовых и нефинансовых активов и обязательств организации;
- значительное снижение прогнозируемого спроса и (или) цен, указывающее на возможное списание запасов и прочие убытки от обесценения активов, включая основные средства;
- ухудшением условий кредитования, влияющее на возвратность займов, кредитов, погашение дебиторской задолженности;
- прогнозируемое снижение прибыли;
- сокращение штатов, возникновением затрат на реструктуризацию;

В) прочих существенных событий, таких как продажа активов; судебных разбирательств, претензий и исков и прочих.

5.7. Информация о конечных бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем (физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно(через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале)организации, либо имеет возможность контролировать ее действия).

В соответствии с п. 1 ст. 6.1 Закона о противодействии легализации преступных доходов в отношении бенефициаров сообщаем следующую информацию:

№п/п	Фамилия, Имя, Отчество	Уд. вес
1	Прудников Юрий Викторович, гражданин РФ	100%

«31» марта 2026г.

Генеральный Директор _____ **/ Э.В. Текучев/**