

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПКФ «ГИС НЕФТЕСЕРВИС»
ЗА 2025 ГОД

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	2
2.УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	3
2.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	2
2.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	4
2.3 КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	5
2.4 УЧЕТ АРЕНДЫ	5
2.5 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	7
2.6 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	7
2.7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
2.8 ДОХОДЫ	8
2.9 РАСХОДЫ	8
2.10 УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ	9
2.11 УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	9
2.12 КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9
2.13 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ	10
2.14 ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
2.15 АНАЛИЗ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ	11
2.16 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ ПО СРАВНЕНИЮ С 2024 ГОДОМ	11
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	14
3.1 НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	14
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	14
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	15
6. ЗАПАСЫ	16
6.1. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	16
7.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
7.1 НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (за исключением оценочных обязательств)	16
7.2 ПРОСРОЧЕННАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
8.ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
8.1 НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (за исключением оценочных обязательств)	17
8.2 НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	17
9.ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ, ВЫДАННЫЕ В ОБЕСПЕЧЕНИЕ	17
10.ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	17
11.НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
11.1 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
12.ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	19
12.1 ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ СВЯЗАННЫХ СТОРОН	19
12.2 ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	19
13.ПРОЦЕДУРЫ ПРАВОВОГО ХАРАКТЕРА	20
14.ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ	21
15.ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
16.СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	21
17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	21

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПКФ ГИС «НЕФТЕСЕРВИС» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность Общества сформирована согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ"

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах. рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках. Все активы организации расположены на территории Российской Федерации.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Юридический, почтовый и фактический адрес Общества: г. Уфа, ул. Кирова, д.52, помещение 1,20,22-26

Дата государственной регистрации-01 апреля 2010 г.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):1100280011810, присвоен 01.04.2010 г. (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 02 №006209043)

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 02 №006654468 от 01.04.2010 г.

ИНН/КПП 0276125688/027401001

Видами деятельности Общества являются:

- газодинамические и газоконденсатные исследования
- геофизические исследования
- работы по предоставлению и обслуживанию УЭЦН с системой байпасирования Y-Tool
- работы по пробной, опытной(пробной) эксплуатации скважин
- работы по снижению уровня жидкости в скважине азотной установкой
- работы с применением комплекса ГНКТ

Общество имеет филиал. Полное наименование филиала «Менделеевский». Адрес филиала: г. Уфа, ул. Менделеева, д.134, помещение 2а.

Органами управления Обществом являются: Общее собрание участников. Формирование советов директоров (наблюдательного совета) уставом общества не предусмотрено. Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г.: Директор Валиуллин Аскар Салаватович.

Согласно ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (редакция от 24.07.2023 г.) бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ПКФ «ГИС НЕФТЕСЕРВИС» подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год является Общество с ограниченной ответственностью АКФ «КОНТУР ГАРАНТ АУДИТ».

Место нахождения: г. Уфа ул. Комсомольская д.96 корп. 1офис 3 «а». Член СРО «СОДРУЖЕСТВО» ОРНЗ 11506049965.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Нематериальные активы.

В соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками, независимо от стоимости:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Стоимость материального носителя (вещи), в котором выражен результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, включается в стоимость нематериального актива в случае, если он не подлежит использованию в каких-либо иных целях. После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Наименование нематериальных активов	Сроки полезного использования
Программы ЭВМ, базы данных	От 12 месяцев до 60 месяцев
Видеоролик	360 месяцев

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В случае отсутствия фактического применения или прекращения использования объектов нематериальных активов, созданных в результате НИОКР, в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов НИОКР, такие объекты нематериальных активов подлежат списанию на прочие расходы отчетного периода.

2.2. Основные средства

В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*», для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*», требованием рациональности, предусмотренным п.п. 6, 7.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, характеризующиеся признаками основных средств (за исключением имущества, перечисленного в следующем абзаце настоящего раздела), учитываются в составе запасов.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяется комиссией исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого основное средство будет приносить организации экономические выгоды.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

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

Сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и способы амортизации основных средств подлежат проверке в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении сроков полезного использования.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания и сооружения	От до 60 месяцев и до 361 месяц
Машины и оборудование	От 13 месяцев до 121 месяц
Транспортные средства	От 25 месяцев до 121 месяц

Финансовые результаты от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

2.3 Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина. В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, объектов нематериальных активов. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг. Реконструкция, модернизация, дооборудование, достройка, капитальный ремонт основных средств признаются капитальными вложениями.

Сервисное, техническое обслуживание основных средств, проводимые в соответствии с требованиями технического регламента использования основного средства и (или) законодательных нормативных актов регулярно с частотой более 12 месяцев, предусматривающие проведение работ, относящихся к капитальному ремонту и (или) улучшениям основных средств, признаются капитальными вложениями.

Затраты на улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением повышением первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, признаются капитальными вложениями. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Капитальные вложения, связанные с выполнением НИОКР, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами отчетного периода на дату принятия решения комиссии, оформленного актом. Объекты капитальных вложений проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*».

2.4. Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*». В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*».

Общество в качестве арендатора.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются по договорам аренды, по которым срок аренды с учетом планов и намерений о продлении не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом.

Срок полезного использования права пользования активом, полученного по договору операционной аренды, равен сроку аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе в строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Права пользования активами проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Обязательства по аренде отражаются в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, если на отчетную дату срок погашения обязательства составляет более 12 месяцев, в составе краткосрочных обязательств по строке 1550 «Прочие обязательства», если на отчетную дату срок погашения обязательства составляет более 12 месяцев с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Общество в качестве арендодателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды в соответствии с условиями договора

2.5. Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости. Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Спецодежда и спецобувь со сроком службы не более 12 месяцев или сроком службы более 12 месяцев, стоимостью менее 100 000 руб. учитываются в составе запасов.

Стоимость спецодежды и спецобуви, учитываемой в составе запасов, одновременно списывается на затраты производства в момент передачи ее в эксплуатацию.

Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе запасов, списывается на затраты производства в момент передачи ее в производство.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, которая на отчетную дату оценивается как наименьшая из двух величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по материалам, которые соответствуют совокупности следующих признаков:

- не потеряли своих первоначальных качеств на текущую дату;
- предполагаются к дальнейшему использованию в производстве в течение последующих 12 месяцев.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Первоначальная стоимость финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При наличии признаков обесценения финансовых вложений Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Величина резерва под обесценение финансовых вложений определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

2.7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность показана за вычетом резервов по сомнительным долгам. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Вероятность погашения долга полностью или частично каждым должником оценивает специально созданная комиссия, исходя из профессионального суждения, основываясь на информации о деятельности и финансовом состоянии должников. Изменение резерва по сомнительным долгам отражается в бухгалтерском учете и отчетности как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/2008. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная на последний день отчетного года на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

2.8. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы (расходы) от сдачи активов, в аренду, являются предметом деятельности организации и относятся к доходам (расходам) от обычных видов деятельности.

2.9. Расходы

Расходы признаются по мере их возникновения в соответствующих периодах, независимо от фактического перечисления денежных средств. Коммерческие и управленческие расходы

признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.10. Учет расходов по займам и кредитам

По полученным займам и кредитам перевод долгосрочной задолженности, срок погашения которой превышает 12 месяцев, в краткосрочную задолженность (срок погашения не превышает 12 месяцев) производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, с отражением по дебету счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» с кредита 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, в виде сумм, уплачиваемых за предоставление поручительства, признаются прочими расходами равномерно в течение срока займа (кредитного договора). Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, за исключением сумм, уплачиваемых за предоставление поручительства, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.11. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубль производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы (свернуто).

2.12. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства, включая финансовые вложения, дебиторскую и кредиторскую задолженность, задолженность по кредитам и займам, доходы будущих периодов представлены как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Классификация расходов будущих периодов в качестве долгосрочных и краткосрочных производится при их принятии к бухгалтерскому учету.

2.13. Оценочные обязательства и резервы

Общество создает оценочные обязательства:

- предстоящих расходов на оплату отпусков;

Общество создает оценочные резервы в части:

- сомнительных долгов;
- обесценения финансовых вложений;
- снижения стоимости материальных ценностей;

2.14. Отражение в бухгалтерской отчетности

Капитальные вложения в основные средства, в том числе материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, отражаются по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Капитальные вложения в нематериальные активы, в том числе материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения нематериальных активов, отражаются по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

Объекты нематериальных активов, в том числе созданные в результате выполнения НИОКР, отражаются по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение (создание) внеоборотных активов, отражаются по строке 1110.

Налог на добавленную стоимость, начисленный с авансов полученных, отражается в составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты бухгалтерского баланса. Налог на добавленную стоимость, предъявленный к вычету из бюджета с авансов выданных, отражается в составе кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы, учтенные на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», в части стоимости недостающих или испорченных материальных ценностей, по которым не принято решение о списании, отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто по строке 2340 «Прочие доходы», либо по строке 2350 «Прочие расходы» по следующим хозяйственным операциям:

- Реализация (ликвидация) внеоборотных активов;
- Реализация (ликвидация) иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг;
- создание (увеличение) и восстановление резерва под снижение стоимости запасов;
- создание (увеличение) и восстановление резерва под обесценение стоимости финансовых вложений;
- курсовые разницы;

Информация о доходах и расходах по перечисленным хозяйственным операциям раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе в строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Обязательства по аренде отражаются в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, если на отчетную дату срок погашения обязательства составляет более 12 месяцев, в составе краткосрочных обязательств по строке 1520 «Кредиторская задолженность», если на отчетную дату срок погашения обязательства составляет не более 12 месяцев с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Проценты, начисленные на обязательства по аренде, отражаются по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность со сроком погашения на отчетную дату не более 12 месяцев, связанная с обычным операционным циклом, отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

К дебиторской задолженности, связанной с обычным операционным циклом, относятся:

- задолженность покупателей и заказчиков;
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, за исключением авансов, связанных с приобретением (созданием) внеоборотных активов;
- прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом.

Дебиторская задолженность со сроком погашения на отчетную дату более 12 месяцев, не связанная с обычным операционным циклом, отражается в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

К дебиторской задолженности, не связанной с обычным операционным циклом, относятся:

- беспроцентные ценные бумаги;
- беспроцентные займы;
- прочая дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом.

Обязательства, со сроком погашения на отчетную дату не более 12 месяцев, связанные с обычным операционным циклом, отражаются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

К обязательствам, связанным с обычным операционным циклом, относятся:

- кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков;
- задолженность перед персоналом по оплате труда;
- прочая кредиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом,
- за исключением долгосрочных обязательств по аренде.

2.15. Анализ внеоборотных активов на обесценение

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество провело анализ признаков возможного обесценения основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*», п. 43 ФСБУ 14/2022 «*Нематериальные активы*», п. 17 ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*» и Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*». По состоянию на отчетную дату Общество не выявило обесценения основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений.

2.16. Изменения учетной политики в 2025 году по сравнению с 2024 годом

Общество внесло положения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с вступлением в силу с 01.01.2025 г. ФСБУ 4/2023 *Бухгалтерская (финансовая) отчетность*».

1. Дополнен перечень доходов и расходов, которые отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто:

- доходы и расходы от создания (увеличения) и восстановления резерва под обесценение стоимости финансовых вложений;
- доходы и расходы по курсовым разницам;
- реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг;

2. Долгосрочные активы к продаже отражаются по строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже» бухгалтерского баланса.

3. Дебиторская задолженность со сроком погашения на отчетную дату не более 12 месяцев, связанная с обычным операционным циклом, отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

К дебиторской задолженности, связанной с обычным операционным циклом, относятся:

- задолженность покупателей и заказчиков;
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, за исключением авансов, связанных с приобретением (созданием) внеоборотных активов;
- прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом.

4. Дебиторская задолженность со сроком погашения на отчетную дату более 12 месяцев, не связанная с обычным операционным циклом, отражается в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

К дебиторской задолженности, не связанной с обычным операционным циклом, относятся:

- беспроцентные ценные бумаги;
- беспроцентные займы;
- прочая дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом.

ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ за 2023-2024 г.г., связанное с применением ФСБУ 4/2023 с 01.01.2025 г.

Влияние корректировок на показатели отчетности приведены в таблицах ниже:

Строка и статья бухгалтерского баланса	Сальдо по состоянию на 31.12.2023 (до пересчета) т.р.	Корректировка	Сальдо состоянию на 31.12.2023 (после пересчета) т.р.
АКТИВ			
1150 Основные средства	1 578 096	35 345	1 613 441
В т.ч. «незавершенные капитальные вложения»		35 345	
1190 Прочие внеоборотные активы	35 345	138 571	173 916
В т.ч. «незавершенные капитальные вложения»		(35 345)	
дебиторская задолженность не связанная с обычным операционным циклом, сроком погашения более 12 месяцев		173 916	
1100 Итого по разделу I	2 801 640	173 916	2 975 556
1230 Дебиторская задолженность	1 539 830	116 407	1 656 237
1260 Прочие оборотные активы	290 323	(290 323)	0
1200 итого по разделу II	1 978 196	173 916	1 804 280
ПАССИВ			

1520 Кредиторская задолженность	400 238	432 684	832 922
1550 Прочие краткосрочные обязательства	432 684	(432 684)	0
1500 итого по разделу V	881 396	0	881 396

Строка и статья бухгалтерского баланса	Сальдо по состоянию на 31.12.2024 (до пересчета) т.р.	Корректировка	Сальдо состоянию на 31.12.2024 (после пересчета) т.р.
АКТИВ			
1150 Основные средства	1 932 141	146 658	2 078 799
В т.ч. «незавершенные капитальные вложения»		105 151	
В т.ч. авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств		41 507	
1170 Финансовые вложения	1 062 345	(999 334)	63 011
В т.ч. дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом, сроком погашения более 12 месяцев		(999 334)	
1190 Прочие внеоборотные активы	105 051	1 064 929	1 169 080
В т.ч. «незавершенные капитальные вложения»		-105 051	
дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом, сроком погашения более 12 месяцев		1 169 080	
1100 Итого по разделу I	3 355 217	211 253	3 566 470

1230 Дебиторская задолженность	2 794 375	(211 253)	2 583 122
дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом, сроком погашения более 12 месяцев		(169 746)	
В т.ч. авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств		(41 507)	
1200 Итого по разделу II	3 027 504	(211 253)	2 816 251
1450 Прочие долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)	646 102	(343 442)	302 660
1400 Итого по разделу IV	1 017 085	(343 442)	673 643
1520 Обязательства по аренде		343 442	343 442
1500 Итого по разделу V	1 820 866	343 442	2 164 308

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

3.. Нематериальные активы

3.1 Наличие и движение нематериальных активов

Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2025 году не происходило. По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. в Обществе отсутствуют нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав. Финансовый результат от списания нематериальных активов за 2025 год составил 0 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025г. нематериальные активы проверены на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов и утвержденной Учетной политики Общества на 2025 год. Нематериальные активы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

Дополнительная информация о нематериальных активах раскрыта в Приложении 1 п. 3.1;3.3; 3.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

4. Основные средства

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и утвержденной Учетной политики Общества на 2025 год.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств ООО «ПКФ «ГИС НефтеСервис» по банковским кредитам:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Установка азотная СДА-10/251М1	0	13 581,25	14 606,25
2	Колтюбинговая установка-4 МК 40Т	0	68 079,87	76 502,12
3	Установка азотная СДА-10/251М1 на салазках	0	18 093,61	19 459,17

Объекты основных средств, находящиеся в залоге, учитываются по балансовой стоимости на отчетную дату.

Ликвидационная стоимость равна нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной согласно п.31 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов за 2025 год составил 759 тыс. руб. За 2024 год - в составе прочих доходов и расходов финансовый результат составил 3 982,6 тыс. руб.).

Общество в процессе своей деятельности арендует производственные и офисные помещения. Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды отсутствуют.

Ниже представлена информация о предметах аренды, признанных в качестве прав пользования активом:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Долгосрочная аренда помещения	220 836,77	0	0

Затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях за отчетный год составили 27 787,8 т.р.

Информация по основным средствам, полученным в лизинг представлена в Приложении 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

№	Наименование показателя	Балансовая стоимость на 31.12.2025	Балансовая стоимость на 31.12.2024	Балансовая стоимость на 31.12.2023
1	Машины и оборудования	723 649	1 007 389	545 458
2	Транспортные средства	7 555	192	136

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

По состоянию на 31.12.2025г. капитальные вложения проверены на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и утвержденной Учетной политики Общества на 2025 год.

Суммы, полученные в качестве возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений на 31.12.2025г. отсутствуют.

Дополнительная информация об основных средствах раскрыта в Приложении 1 п. 4.1; 4.2; 4.3; 4.5. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе долгосрочных финансовых вложений в бухгалтерском балансе по строке 1170 отражены выданные займы. Резерв под обесценение финансовых вложений создается перед

составлением годовой бухгалтерской отчетности. По состоянию на 31.12.2025г. финансовые вложения проверены на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и утвержденной Учетной политики Общества на 2025 год. Финансовых вложений, связанных с обесценением, отсутствуют.

Прочие внеоборотные активы

В составе «Прочих внеоборотных активов», строка 1190 бухгалтерского баланса, отражены выданные беспроцентные займы, не связанные с обычным операционным циклом.

Дополнительная информация о финансовых вложениях раскрыта в Приложении 1 п. 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. ЗАПАСЫ

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство, отгрузке, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу средней себестоимости.

Дополнительная информация о Запасах раскрыта в Приложении 1 п. 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.1. Расходы будущих периодов

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (п. 65), затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в качестве долгосрочных и краткосрочных расходов будущих периодов и отражаются в разделах бухгалтерского баланса:

«Оборотные активы», если период их списания не превышает 12-ти месяцев, в составе строки 1210 «Запасы», остаток на 31.12.2025 г. – 139 584 тыс. руб., на 31.12.2024 г.–134 871 тыс. руб., 31.12.2023 г.–38 261 тыс. руб. Дополнительная информация о запасах раскрыта в Приложении 1 п. 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу наличие и движение запасов.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

№	Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	1 513 314	1 993 456	1 294 092
2	Расчеты с поставщиками	153 768	296 881	245 738
3	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	241 914	277 594	116 375

Дополнительная информация о движении дебиторской задолженности раскрыта в приложении 1 п. 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

№	Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
---	-------------------------	---------------	---------------	---------------

1	Резерв по сомнительным долгам	5 628	0	0
---	-------------------------------	-------	---	---

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

№	Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Долгосрочные обязательства, долгосрочные займы		19 900	463 082
2	Долгосрочные обязательства, отложенные налоговые обязательства	472 366	351 083	34 322
	В т.ч. Основные средства	388 187	314 887	34 322
	В т.ч. Арендные обязательства	260		
	В т.ч. Проценты по обязательствам	83 919	35 982	
3	Долгосрочные обязательства, долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)	302 660	277 594	369 488
4	Краткосрочные обязательства, заемные средства	493 362	477 602	48 474
5	Краткосрочные обязательства, расчеты с поставщиками	588 441	707 459	400 238
6	Краткосрочные обязательства, расчеты по налогам	127 275	76 645	66 893
7	Краткосрочные обязательства, расчеты по НДС	230 036	247 750	215 242
8	Краткосрочные обязательства, расчеты с персоналом по оплате труда	94 814	87 358	65 699
9	Обязательства по аренде	291 121	342 442	

Дополнительная информация о обязательствах раскрыта в Приложении 1 п. 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

8.2. Наличие и движение оценочных обязательств

Оценочные обязательства-резерв на ежегодные отпуска. На 31.12.2024 г.-83 740 т.р., на 31.12.2025 г.-73 443 т.р.

Дополнительная информация об оценочных обязательствах раскрыта в Приложении 1 п. 8.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

9. Обеспечения обязательств и платежей, выданные в обеспечение.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
	Выданные обеспечительные платежи в обеспечение обязательств по договору		71 432

10. Доходы и расходы

Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)		Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Газодинамические, газоконденсатные, геофизические исследования, работы с применением комплекса ГНКТ	5 745 274	5 536 580	(4 538 963)	(4 419 953)
Услуги по аренде	43 324	44 051		

Расшифровка иной операционной деятельности:

Наименование показателя	Суммы (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы от иной операционной деятельности, всего	35 551	45 206
в том числе:		
Дебиторская (кредиторская) задолженность	2 165	2 845
Оценочные обязательства по оплате труда	23 911	
Возмещение от ФСС	2 515	4 568
Корректировка реализации	3 209	
Прочие	3 751	4 059
Возмещение убытков от страховой компании		17 340
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты		16 394
Прочие расходы от иной операционной деятельности, всего	(176 853)	(90 898)
в том числе:		
Дебиторская (кредиторская) задолженность	(10 261)	(1 279)
Банковские услуги	(4020)	(5 198)
Отклонения курса продажи (покупки) валюты	(322)	
Прибыль (убытки) прошлых лет	(56 178)	
Списание материалов и услуг не производственного значения	(22 322)	(4 202)
Штрафы, пени и неустойки	(48 661)	(43 040)
Убытки от ликвидации ОС	(2 824)	(2 153)
Корректировка реализации	(19 474)	(3 140)
Безвозмездная передача	(2 871)	
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты		(16 484)
Прочие	(9 920)	(15 403)

11. Налог на прибыль отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

11.1 Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль с 01.01.2025г. – 25% (за 2024г. – 20%).

Налог на прибыль по декларации налога на прибыль за 2025 г. 167 678 т.р., с учетом корректировки по расходам 2024 г. представлена уточненная декларация по налогу на прибыль, уменьшение составит 11 236 т.р., итого текущий налог на прибыль по строке 2 411-156 443 т.р.

12. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации

Другими связанными сторонами являются организации, которые принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.

12.1 Характер отношений между связанными сторонами

Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Общества либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли:

- Характер взаимоотношений контроль

Лицо, оказывающее значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) на Общество, в том числе физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 20% в капитале Общества)

- Характер взаимоотношений контроль

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества являются должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу, включая заработную плату, вознаграждения, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов и страховых взносов, в 2025 году составили 11 812 тыс. руб., в 2024 году – 56 041 тыс. руб.

12.2 Информация по операциям со связанными сторонами

	Вид операции	2025 (сумма) (т.р.)	2024 г(сумма)

		Реализация продукции, работ, услуг		
Общество ограниченной ответственностью	с		210	87 043
Общество ограниченной ответственностью	с		269	137
Общество ограниченной ответственностью	с		1 153	8 477
Общество ограниченной ответственностью	с		5 247	1 670
Общество ограниченной ответственностью	с		59 622	59 187
Общество ограниченной ответственностью	с		337	337
		Приобретение продукции, работ, услуг		
Общество ограниченной ответственностью	с		55 797	53 250
Общество ограниченной ответственностью	с		339 378	194 200
Общество ограниченной ответственностью	с		71 616	48 361
Общество ограниченной ответственностью	с		271 510	113 689
Общество ограниченной ответственностью	с		350 048	252 206
Общество ограниченной ответственностью	с		94 443	64 863

Форма расчетов по всем операциям – денежная, безналичная.

13. Процедуры правового характера

На конец 2025 года находятся на рассмотрении судебные дела, в которых Общество выступает ответчиком по искам о взыскании задолженности, сумма 217 т.р. Возмещение денежных средств в порядке суброгации, сумма 17 027 т.р.

14. Финансовые риски

К числу основных финансовых рисков относятся кредитный, валютный, рыночный, а также риск ликвидности. Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками

Кредитный риск

Все кредитные сделки Общества проходят через многоуровневое согласование, что способствует привлечению кредитных продуктов на оптимальных стоимостных условиях.

Также фактором риска повышения стоимости использования заемных средств может являться ухудшение кредитной истории Общества в части уплаты процентов и основного долга, однако Общество в безусловном порядке исполняет все свои обязательства перед кредиторами в срок и в полном объеме. Риск ухудшения кредитной истории и, как следствие, повышения процентных ставок по заемному финансированию оценивается как незначительный.

15. Информация о непрерывности деятельности

Общий объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) Общества в 2025 году увеличился к уровню прошлого года на 207 967 тыс. руб. (рост 3,7%). Чистые активы предприятия по итогам отчетного периода 2025 года увеличились на 397 585 т.р. к уровню начала года .

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2025 году осуществляло работу в штатном режиме.

16. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

17. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ПКФ «ГИС Нефтесервис», отсутствуют.

Директор

А.С. Валиуллин