ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «БурСервис».

1. Общие сведения об организации и основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «БурСервис» зарегистрировано Администрацией МО «Город Усинск» 5 июня 2000 года, свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц: серия 11 № 000454600 основной государственный регистрационный № 1021100896618.

Общество действует на основании Устава, утвержденного решением Общего собрания участников (протокол № 6-23 от 14.07.2023г.). Новая редакция устава зарегистрирована в ЕГРЮЛ 25.07.2023г. ГРН 2231100086699.

Местонахождение Общества:

Юридический адрес: 169711, Республика Коми, г. Усинск, ул. Комсомольская, д. 23
Фактический: 169711, Республика Коми, г. Усинск, ул. Комсомольская, д. 23

Предмет и виды деятельности Общества:

Целью деятельности ООО «БурСервис» является получение прибыли за счет оказания подрядных и субподрядных услуг в области бурения скважин и нефтедобычи:

- ✓ услуги по цементированию скважин;
- ✓ услуги по наклонно-направленному бурению;
- ✓ услуги по сопровождению буровых долот;
- ✓ услуги по сопровождению буровых растворов;
- ✓ услуги по закачиванию скважин;
- ✓ услуги по обслуживанию трубопроводов;
- ✓ прочие услуги связанные с производственным обслуживанием нефтяных и буровых компаний в процессе разработки ими нефтегазовых месторождений.

Основной вид деятельности (по коду ОКВЭД ред.2): 09.10.1 - Предоставление услуг по бурению связанному с добычей нефти газа и газового конденсата.

Уставный капитал и участники Общества:

На 31.12.2025 Уставный капитал Общества составляет 49 тыс.руб.

Единственным участником ООО «БурСервис» с 29 декабря 2023 года является АО «БурСервис» (ОГРН 1227700636580) с долей в 100% (запись в ЕГРЮЛ от 17 января 2024 года). Сведения о держателе реестра акционеров АО «БурСервис»: АО «РДЦ Паритет» (ОГРН 1027700534806).

Исполнительный орган Общества:

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. На основании Протокола заседания совета директоров № 17 от 16.11.2023 года с 17.11.2023 года генеральным директором назначен Пинигин Илья Игоревич.

Регистрация Общества:

Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному пенсионному страхованию в территориальном органе Социального фонда России:

- Регистрационный номер страхователя: 1078240569
- Дата постановки на учет в качестве страхователя: 06.10.2022г.
- Наименование территориального органа Социального фонда России: Отделение Фонда пенсионного и социального страхования РФ по г. Москве и Московской области

Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному социальному страхованию в территориальном органе Социального фонда России:

- Регистрационный номер страхователя: 1078240569
- Дата постановки на учет в качестве страхователя: 05.10.2022г.
- Наименование территориального органа Социального фонда России: Отделение Фонда пенсионного и социального страхования РФ по г. Москве и Московской области

Налоговый орган, в котором юридическое лицо состоит на учёте: Управление Федеральной налоговой службы по Республике Коми (код инспекции – 1100). Налоговый орган до 18.09.2023г. – Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Усинску Республики Коми (код 1106), ИНН 1106013435 / КПП 110601001.

Общество включено в Реестр операторов осуществляющих обработку персональных данных: Регистрационный номер 11-22-003973 от 03.11.2022г.

Сведения о лицензиях:

Лицензия № АВ СЕ-03-209-4712 от 26 июля 2019 года вид лицензируемой деятельности - размещение сооружение эксплуатация и вывод из эксплуатации ядерных установок радиационных источников и пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ хранилищ радиоактивных отходов. Организация, выдавшая лицензию: Северо-Европейское управление по надзору за ядерной и радиационной безопасностью. Срок действия лицензии: 26 декабря 2026 года.

Лицензия № ВХ-25-000893 от 18 ноября 2014 года виды лицензируемой деятельности - эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I II и III классов опасности прекращено лицензирование с 01.07.2013 в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 10.06.2013г. № 492) эксплуатация химически опасных производственных объектов. Организация, выдавшая лицензию: Печорское управление Ростехнадзора.

Лицензия № Л020-00113-72/01634057 от 17.12.2024г. лицензируемый вид деятельности - Лицензирование деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию и размещению отходов I - IV классов опасности (за исключением случаев если сбор отходов I - IV классов опасности осуществляется не по месту их обработки и (или) утилизации и (или) обезвреживания и (или) размещения). Организация, выдавшая лицензию: Северо-Уральское межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

Лицензия № Л022-00112-11/00664859 от 19.07.2023г. лицензируемый вид деятельности - Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами. Организация, выдавшая лицензию: Северное межрегиональное управление Государственного автодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта.

Лицензия № ХМН 014878 ВЭ от 23.05.2023г. лицензируемый вид деятельности - Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности. Организация, выдавшая лицензию: Департамент недропользования и природных ресурсов ХМАО – Югры.

Численность работающих:

Среднесписочная численность работающих за 2025г. составила – 3 891 человек.
Среднесписочная численность работающих за 2024 год составила - 3 538 человек.

Численность работающих по состоянию на 31.12.2025г. – 3 968 человек.
Численность работающих по состоянию на 31.12.2024 г. - 3 796 человек.

Сведения о филиалах и представительствах:

Общество не имеет филиалов и представительств, выделенных на отдельный баланс.

Сведения о дочерних Обществах:

Дочерних организаций нет.

Сведения о зарегистрированных товарных знаках:

Общество имеет 83 зарегистрированных товарных знака (регистрационные номера): 979685, 979702, 979711, 982320, 986910, 986914, 986915, 987143, 989025, 989026, 990539, 990540, 990544, 990872, 990881, 992247, 994275, 994348, 994437, 997388, 997829, 997880, 997963, 998090, 998969, 998971, 998972, 999444, 999500, 999501, 999502, 999503, 1001050, 1001051, 1001052, 1001053, 1001131, 1002384, 1002386, 1002457, 1002478, 1003709, 1003710, 1004062, 1005116, 1005119, 1005818, 1005823, 1005824, 1006630, 1006631, 1006633, 1007219, 1007220, 1007271, 1007274, 1008217, 1009734, 1010374, 1010919, 1012387, 1012388, 1014839, 1014842, 1014846, 1015012, 1016789, 1018646, 1020914, 1021053, 1022863, 1025121, 1031405, 1034959, 1045479, 1045482, 1046578, 1056188, 1057027, 1057534, 1069460, 1079173, 1079179..

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика в целях бухгалтерского учета

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2025 год утверждена приказом Генерального директора Общества №147-03/25 от 27.12.2024г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Учетная политика призвана:

- ✓ продекларировать основные допущения требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- ✓ обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- ✓ обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ✓ обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

При оценке статей бухгалтерской отчетности Общество обеспечивает соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

Отражение фактов хозяйственной жизни производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной жизни относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на руководителя. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером

Организационные положения:

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета:

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи, с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия 8.3, на всех участках бухгалтерского учета. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к приказу.

Первичные учетные документы:

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к приказу. Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который утвержден приказом руководителя организации. Для отражения в учете фактов хозяйственной жизни организация применяет форму универсального передаточного документа (УПД) рекомендованную ФНС России в письме от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@.

Регистры бухгалтерского учета:

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой 1С: ERP Управление предприятием 2. Формы регистров бухгалтерского учета приведены в Приложении № 3 к приказу.

Основания для изменения учетной политики:

Предусмотреть возможность внесения изменений в учетную политику в случаях:

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработки или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности экономического субъекта;
- в связи с появлением фактов хозяйственной деятельности, которые отличны, по существу, от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Существенность и исправление ошибок в учете и отчетности последствия изменения учетной политики:

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более (для отчета о движении денежных средств 20% и более) от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % (для отчета о движении денежных средств менее 20%) от показателя статьи приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, путем ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности ретроспективно, если иное не предусмотрено нормативно-правовыми актами в области бухгалтерского и налогового учета.

Инвентаризация активов и обязательств:

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации, в том числе в обязательном порядке, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством. Годовая инвентаризация основных средств (включая права пользования активами и незавершенные капитальные вложения) проводится не ранее 01 октября, инвентаризация запасов проводится в период наименьших остатков (с учетом сезонности и транспортной доступности мест хранения), инвентаризация иных активов и обязательств проводится по состоянию на 31 декабря.

Методические положения:

В отношении запасов:

Единицей бухгалтерского учета является номенклатурный номер. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

Проверку запасов на обесценение производить на каждую отчетную дату. Под обесценением запасов следует понимать превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Признаками обесценения запасов являются:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Соответственно, если чистая стоимость продажи больше фактической себестоимости запасов, то резерв под обесценение не создается.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по средней себестоимости.

Средняя себестоимость оценивается исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (расчетный период).

В отношении запасов предназначенных для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 не применяется.

Резерв под обесценение МПЗ создается при наличии оснований по правилам установленным ФСБУ 5/2019.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением созданием переработкой запасов, отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность», и выделяются отдельной строкой.

Товары, приобретенные для продажи учитывать по фактической себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров. Если расходы, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей и прочих активов предприятия, невозможно отнести на конкретное имущество, то их распределение осуществляется пропорционально стоимости или иному показателю, наиболее достоверно определяющему соответствующую пропорцию.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость *(в разрезе той либо иной группы)* списывается по средней себестоимости.

В отношении основных средств и капитальных вложений:

Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект. Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

В первоначальной стоимости ОС не учитывать величину оценочного обязательства по будущему демонтажу утилизации объекта и восстановлению окружающей среды.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного с учетом существенности информации о таких активах. При этом, затраты на приобретение создание таких активов, признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения малоценных основных средств.

Актив признается объектом основных средств, если его первоначальная стоимость составляет более 100 000 рублей. Независимо от стоимости малоценными объектами не признаются: земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства, транспортные средства, долотное и керноотборное оборудование отдела ДБС.

Начисление амортизации по объектам основных средств начинается с первого числа месяца следующего за месяцем признания объекта в учете.

Амортизации по объектам основных средств прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта в учете.

Установлен единый способ начисления амортизации по всем группам основных средств - линейный. Амортизация по всем группам ОС начисляется ежемесячно.

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 30 % от срока использования наиболее дорогостоящей части объекта.

Установить следующие группы однородных объектов основных средств:

- инвестиционная недвижимость;
- здания;
- сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент производственный и хозяйственный инвентарь;
- внутрихозяйственные дороги и площадки;
- прочие объекты.

Учет инвестиционной недвижимости вести на счете 03 по первоначальной стоимости.

Капитальными вложениями признаются существенные затраты организации на восстановление объектов основных средств в виде ремонта этих основных средств, при этом существенными признаются затраты, составляющие более 5% от балансовой стоимости соответствующей группы однородных объектов.

Вне зависимости от существенности и периодичности проведения затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств - их текущий ремонт не включаются в капитальные вложения.

Вне зависимости от существенности и периодичности проведения, затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, не включаются в капитальные вложения.

Затраты на ремонт основных средств, проводимый реже чем раз в 12 месяцев, признаваемые капитальными вложениями, учитываются как отдельное основное средство, если составляют более 50% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств в бухгалтерском учете — это период времени, в течение которого использование такого объекта приносит экономические выгоды (доход) организации. Этот срок определяется постоянно действующей комиссией при принятии к учету исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен) системы проведения ремонтов, естественных условий влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования объекта основных средств в бухгалтерском учете является оценочным значением изменением которого признается корректировка величины отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Сроки полезного использования основных средств подлежат ежегодной проверке, в ходе инвентаризации, проводимой перед составлением годовой (бухгалтерской) финансовой отчетности.

Для объектов ОС бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом срока фактической эксплуатации основных средств у предыдущего собственника (собственников).

Ликвидационная стоимость объекта ОС принимается равной нулю если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС в конце СПИ, в том числе в связи с тем, что предполагаемые затраты на выбытие, как ожидается, превысят поступления;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена;
- объект предполагается использовать в течение полного срока эксплуатации, в связи с чем, ожидается потребление всего, или практически всего, полезного потенциала объекта и его стоимость на дату окончания СПИ будет составлять несущественную величину.

Ликвидационная стоимость объекта признается несущественной, если она составляет менее 10 % от первоначальной стоимости объекта.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении.

Проверка основных средств на обесценение производится ежегодно (перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка капитальных вложений на обесценение производится ежегодно (перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В целях применения норм ПБУ 15/2008, под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 10 000 000 руб.

Переоценка основных средств не производится.

В отношении арендованного имущества:

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае, если ставка дисконтирования не может быть определена, в качестве ставки дисконтирования арендных обязательств принимается средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями в рублях (по 30 крупнейшим банкам).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом, Амортизация начинает начисляться с даты принятия к учету и прекращает начисляться с даты выбытия объекта.

Доходы и расходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Начисление процентов на чистую стоимость инвестиции производится ежемесячно. Начисление процентов на обязательство по аренде производится ежемесячно.

В отношении нематериальных активов:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 относится к объектам НМА если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива, отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии;
- в отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

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.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

Обществом выбран следующий порядок отражения последствий изменения учетной политики, обусловленных началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменениями в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (в альтернативном упрощенном порядке); в соответствии с пунктом 251 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в альтернативном упрощенном порядке).

В отношении дебиторской задолженности:

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность, 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 (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Данная величина является оценочным значением, изменением которого признается корректировка стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится, исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств, и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Определять степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной на основании экспертной оценки. При этом, в качестве экспертов выступают назначенные приказом по предприятию специалисты следующих подразделений:

- по задолженности, возникшей по договорам реализации - коммерческий отдел;
- по задолженности, находящейся в процессе судебного производства, либо подтвержденной судебными актами, а также в отношении должников, находящихся в процедуре банкротства - юридическая служба;
- по задолженности по расчетам по договорам уступки права требования за реализованные товары (работы, услуги) и договорам займа - финансовая служба;
- по авансам выданным поставщикам и подрядчикам – отдел снабжения.

Считать высокой степень вероятности непогашения дебиторской задолженность в сроки, установленные договором, при экспертном коэффициенте этого события равном 50% и выше.

Величина резерва сомнительных долгов по просроченной дебиторской задолженности рассчитывается интервальным методом с учетом имеющейся информации и статусе должника его финансовом состоянии (платежеспособности) в процентах от суммы долга в зависимости от длительности просрочки:

- в случае, если дебиторская задолженность просрочена более чем на 270 дней с наступления даты оплаты, резерв создается в размере 50% от суммы задолженности
- в случае, если дебиторская задолженность просрочена более чем на 540 дней с наступления даты оплаты, резерв создается в размере 100% от суммы задолженности

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить ежеквартально.

В отношении финансовых вложений:

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, определена как сумма фактических затрат на их приобретение.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года

Резерв под обесценение финансовых вложений создается при наличии следующих признаков:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг имеющихся в собственности у организации признаков банкротства либо объявление его банкротом;

- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на разницу между первоначальной и рыночной стоимостью вложения на 31 декабря отчетного года.

Фактическая стоимость доли акции рассчитывается исходя из стоимости чистых активов контрагента на конец года либо (по решению руководителя) с привлечением независимого оценщика.

В том случае, когда объект финансовых вложений представляет собой дебиторскую задолженность по предоставленному займу, резервирование обесценения финансовых вложений в отношении такого актива аналогично резервированию сомнительной дебиторской задолженности. Величина резерва определяется экспертным способом отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, на основании актов инвентаризации финансовых активов и выводов инвентаризационной комиссии.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет расчетов в иностранной валюте:

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете подлежит пересчету в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Перечень таких дат приведен в Приложении к ПБУ 3/2006. Для составления бухгалтерской отчетности производится пересчет стоимости: средств на счетах в банках (счет 52); средств в расчетах (счета 60, 62, 76). Пересчет производится по курсу ЦБ РФ, действующему на последний день отчетного периода. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты предприятия в качестве прочих доходов или прочих расходов.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, производится по среднему курсу, исчисленному за месяц. При этом уровень существенности определяется: в размере не более 30 % от среднего курса, исчисленного за анализируемый период.

В отношении учета расчетов по налогу на прибыль:

Определение расхода (дохода) по налогу на прибыль и связанных с ним показателей осуществляется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль (балансовый метод) с отражением в учете постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом, постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных 1С: ERP Управление предприятием 2 БИТ.ФИНАНС 3.2 и Зарплата и управление персоналом КОРП редакция 3.1 (1С: Предприятие), которые включаются в налоговую декларацию по налогу на прибыль.

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль» как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом налоговая

стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

В отношении оценочных обязательств:

Установить предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства равным 12 месяцев после отчетной даты. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями в рублях (по 30 крупнейшим банкам).

В течении отчетного периода определять величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в порядке, предусмотренном ст. 324.1 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ и Приказом об учетной политике для целей налогового учета.

Стоимостная оценка обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года осуществляется по каждому сотруднику исходя из количества неиспользованных на отчетную дату дней отпуска средней заработной платы данного сотрудника и дифференцированной ставки страховых взносов. Расходы от признания оценочного обязательства включаются в состав расходов по основным видам деятельности и распределяются по аналогии с расходами на оплату труда.

В течении отчетного периода определять величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов по годовой премии в порядке, предусмотренном ст. 324.1 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ и Приказом об учетной политике для целей налогового учета.

Стоимостная оценка обязательства по годовой премии по состоянию на 31 декабря отчетного года осуществляется по каждому сотруднику на основании результатов инвентаризации и приказа Руководителя. Расходы от признания оценочного обязательства включаются в состав расходов по основным видам деятельности и распределяются по аналогии с расходами на оплату труда.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам и годовой премии по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам и годовой премии, по данным бухгалтерского учета, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

В отношении доходов и расходов:

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ и услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

Учет расходов ведется накоплением по дебету счетов: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и счета 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца расходы включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в результате распределения: дебет счета 20 и кредит счетов 23, 25. Расходы, учтенные на счете 20, 26 списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи» с учетом связи с признанными доходами.

Расходы, подлежащие возмещению посреднику, отражаются на счете 76 «Расчета с разными дебиторами, кредиторами»

При признании доходов и расходов Общество применяет метод начисления.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражаются в бухгалтерском балансе по фактической полной себестоимости.

Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов по объектам калькулирования себестоимости осуществляется способом, установленным в Приложении №2 к учетной политике «Особенности калькулирования себестоимости продукции, товаров, работ, услуг».

Перечень прямых и косвенных расходов, относящихся к конкретному виду деятельности, а также расходов, носящих общехозяйственный характер в целом по предприятию установлен в Приложении №2 к учетной политике «Особенности калькулирования себестоимости продукции, товаров, работ, услуг»

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Предвиденные расходы принимаются к учету путем образования резерва на покрытие предвиденных расходов (на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт созданного объекта и т.п.), при условии, что такие расходы могут быть достоверно определены.

Не связанные непосредственно с исполнением договора доходы организации, полученные при исполнении других видов договоров, учитываются как прочие доходы.

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия, признавать доходами по обычным видам деятельности.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, классифицируются Обществом как расходы будущих периодов (РБП) и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В соответствии с п. 19 ПБУ 10/99, расходы признаются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами при одновременном выполнении двух условий: когда расходы обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

К расходам будущих периодов относятся и подлежат равномерному списанию в течение установленного срока:

- неисключительные права пользования программными продуктами (включая затраты на их доработку), не отвечающие критериям признания в качестве НМА;
- расходы на получение лицензий и разрешений на тот или иной вид деятельности, не отвечающие критериям признания в качестве НМА;
- затраты по будущим сделкам;
- расходы на получение независимой (банковской) гарантии;
- дополнительные расходы по займам (кредитам);
- иные затраты, не капитализируемые в состав активов и не являющиеся расходами текущего периода

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков, в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Распределение расходов по процентам (на полученные заемные средства) на текущие и включаемые в стоимость инвестиционного актива осуществляется пропорционально осуществленным потокам на текущую и инвестиционную деятельность по отношению к основной сумме долга. При расчете пропорции, полученные от участника (-ов) вклады в имущество и финансовая помощь уменьшают накопленные расходы на текущую деятельность.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора).

Не применяемые ПБУ (ФСБУ):

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (для организации, не являющейся эмитентом публично размещаемых ценных бумаг) не применять.

Промежуточная Бухгалтерская отчетность:

Промежуточная отчетность составляется ежеквартально состоящая из Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Особенности раскрытия информации об отдельных активах (обязательствах) доходах (расходах) движении денежных средств в Бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», включаются в показатель строки 1150 «Основные средства» (1160 «Доходные вложения в материальные ценности») бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход: В сверке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. "б" п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся вместе, единым показателем. Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», включаются в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.».

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в ту же статью бухгалтерского баланса, в которой организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением запасов, включаются в статью бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» с обособленным раскрытием.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются в нетто оценке - за вычетом НДС.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Арендные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в нетто оценке – за вычетом НДС, процентов по аренде и авансов, выданных в счет предстоящей уплаты арендных платежей.

Арендные обязательства в зависимости от сроков обращения (погашения) отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочее обязательства» - если срок обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты и по строке 1520 «Кредиторская задолженность» если срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы будущих периодов в зависимости от сроков обращения (погашения) отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие активы» - если срок обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты и по строке 1260 «Прочие активы» если срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остатки денежных средств, размещенные на депозитных счетах до востребования, со сроком возврата не превышающим 90 дней (с возможностью досрочного востребования) отражаются в составе высоколиквидных денежных эквивалентов, по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», с обособленным раскрытием соответствующей информации.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы от продажи иностранной валюты и связанные с этим расходы;
- доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- доходы и расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в приложениях (пояснениях) к отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются: депозиты до 90 дней (с возможностью досрочного востребования) и депозиты до востребования; векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

Платежи организации, связанные с оплатой труда работников, уплатой НДФЛ, страховых взносов и исполнительными производствами, представляются в отчете о движении денежных средств единым денежным потоком в составе денежных потоков от текущих операций по статье «Оплата труда работников».

Внутренний контроль:

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется единоличным исполнительным органом организации. Порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни закреплен в Приложении 11.

2.2. Учетная политика в целях налогообложения

Основные элементы учетной политики в целях налогового учета:

Элементы учетной политики	Варианты выбора элемента учетной политики
Момент определения налоговой базы по НДС	В соответствии с п. 1 ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ услуг) имущественных прав; день оплаты частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ оказания услуг) передачи имущественных прав.
Классификация доходов (расходов)	Доходы (расходы) от реализации товаров (работ, услуг); внереализационные доходы.
Порядок признания доходов (расходов)	Признание доходов (расходов) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.
Метод учета доходов и расходов	метод начисления
Амортизация основных средств и нематериальных активов	Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Организация применяет как для целей бухгалтерского учета так и для целей налогового учета линейный метод начисления амортизации.
Метод оценки сырья и материалов при производстве товаров, работ, услуг	По средней себестоимости (скользящая оценка).
Формирование резервов	Общество не создает резерв по сомнительным долгам. Общество не создает резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию; Общество не создает резерв предстоящих расходов на выплату отпусков Общество не создает резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.
Порядок ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций	Используется порядок ведения налогового учета на основе типовой конфигурации 1С: ERP Управление предприятием 2 БИТ.ФИНАНС 3.2 и Зарплата и управление персоналом КОРП редакция 3.1 (1С: Предприятие).
Формы ведения регистров налогового учета по налогу на прибыль.	В виде отчетных форм на основе типовой конфигурации 1С: ERP Управление предприятием 2 БИТ.ФИНАНС 3.2 и Зарплата и управление персоналом КОРП редакция 3.1 (1С: Предприятие) на бумажных носителях и в электронном виде.
Подтверждением данных налогового учета являются	Первичные учетные документы (включая справки бухгалтера) аналитические регистры бухгалтерского и налогового учета на основе типовой конфигурации 1С: ERP Управление предприятием 2 БИТ.ФИНАНС 3.2 и Зарплата и управление персоналом КОРП редакция 3.1 (1С: Предприятие).

2.3. Изменения в учетной политике и их последствия для отчетности

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:

- новый стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России № 157н от 04.10.2023г. Вступил в действие начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Изменения касаются состава и содержания информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также применяемых форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- новый стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина России № 4н от 3.01.2023г. Применяется с 01.04.2025 г. Изменения касаются требований к проведению инвентаризации активов и обязательств.

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» не потребовало изменения сравнительных показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, а также приложений к ним – Отчета об изменении капитала и Отчета о движении денежных средств, за исключением следующего:

- Руководствуясь пунктами 14 и 15 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Общество при первом применении ФСБУ 4/2023, начиная с 2025 года, изменило подход к отражению долгосрочной дебиторской задолженности оборачиваемость которой превышает обычный операционный цикл, который составляет 12 месяцев, и которая не относится к «торговой» дебиторской задолженности, а именно:
  - Долгосрочная дебиторская задолженность, оборачиваемость которой превышает обычный операционный цикл, отражается в бухгалтерском балансе отражается в составе прочих внеоборотных активов (строка 1190 баланса), сведения о наличии и движении такой дебиторской задолженности раскрываются в отдельном подразделе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности в Пояснения № 7 «Дебиторская задолженность», составляемы в табличном виде не включаются. Примерами дебиторской задолженности, оборачиваемость которой превышает обычный операционный цикл являются:
    - Проценты, начисляемые по долгосрочным финансовым вложениям, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты;
    - Беспроцентные займы, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты;
    - Обеспечительные платежи, по долгосрочным договорам аренды, не классифицируемые в качестве авансов (подлежащие возврату по окончании срока действия договора аренды).

Формат, состав и содержание информации, раскрываемой в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, приведены в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023.

Информация об изменении сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г. в связи с изменением учетной политики:

(тыс.руб.)

Показатель Бухгалтерского баланса	Код	Новое значение показателя:		Старое значение показателя:		Изменение показателя:	
		на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Прочие внеоборотные активы	1190	140 184	30 047	115 846	5 709	24 338	24 338
в том числе:							
Обеспечительные платежи по долгосрочным договорам аренды не классифицируемые как авансы выданные	1193	24 338	24 338	-	-	24 338	24 338
Итого по разделу I	1100	5 833 546	1 922 359	5 809 208	1 898 021	24 338	24 338

Дебиторская задолженность	1230	14 967 828	10 630 780	14 992 166	10 655 118	(24 338)	(24 338)
в том числе:							
Прочая	1236	162 292	1 097 365	186 630	1 121 703	(24 338)	(24 338)
Итого по разделу II	1200	34 421 466	31 305 468	34 445 804	31 329 806	(24 338)	(24 338)

Изменения в учетной политике не повлияли значение показателей отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024г.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «БурСервис» за 2025 год подготовлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, и состоит из:

- Бухгалтерского баланса,
- Отчета о финансовых результатах,
- Приложений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала,
  - Отчета о движении денежных средств,
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменениями в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации в том числе нематериальных активов находящихся в залоге по состоянию на отчетную дату нет.

Не амортизируемых нематериальных активов по состоянию на отчетную дату нет.

Инвентаризация нематериальных активов и незавершенных капитальных вложений в НМА и НИОКР проведена перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г., на основании приказа руководителя №1032-11/25 от 24.11.2025г.

По результатам проведения инвентаризации НМА и НИОКР и незавершенных капитальных вложений в НМА и НИОКР излишков и недостач не выявлено, признаков обесценения НМА и НИОКР и НЗКВ в НМА и НИОКР не выявлено. Резерв под обесценение НМА И НИОКР не создавался за отсутствием на то оснований.

При проверке элементов амортизации НМА по состоянию на 31.12.2025г. Общество не пересматривало сроки полезного использования НМА за отсутствием оснований.

Пригодных для использования, но не используемых объектов НМА, на отчетную дату нет.

Фактов оплаты НМА и НИОКР и незавершенных капитальных вложений в НМА и НИОКР не денежными средствами в 2025 году нет.

Информация о диапазонах оценочных значений в разрезе основных групп нематериальных активов представлена в таблице:

№ п/п	Группа НМА	Диапазон сроков полезного использования на 31.12.2025г.	Ликвидационная стоимость на 31.12.2025г.
1	Неисключительные права на программные продукты	от 24 до 591 месяцев	-

2	Исключительные права на программные продукты и разработки	от 52 до 60 месяцев	-

Информация о наличии и движении нематериальных активов в разрезе однородных групп приведена в Приложении к настоящим пояснениям в таблице 3.1.

Информация о наличии и движении нематериальных активов, созданных организацией, в разрезе однородных групп приведена в Приложении к настоящим пояснениям в таблице 3.2.

Информация об амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активах в разрезе однородных групп приведена в Приложении к настоящим пояснениям в таблице 3.3.

Информация о нематериальных активах, в отношении которых имеется ограничение имущественных прав приведена в Приложении к настоящим пояснениям в таблице 3.4.

Информация о капитальных вложениях в нематериальные активы приведена в Приложении к настоящим пояснениям в таблице 3.5.

Информация о правах на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемых на забалансовых счетах приведена в Приложении к настоящим пояснениям в таблице 3.5.

4. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета собственных основных средств осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н.

Ведение бухгалтерского учета арендованных основных средств осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда», Утвержден приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Ведение бухгалтерского капитальных вложений осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н.

Обществом установлены следующие сроки полезного использования по группам основных средств:

- Здания – от 61 мес. До 300 мес.
- Сооружения и передаточные устройства – от 37 мес. До 300 мес.
- Машины и оборудование – от 12 мес. До 200 мес.
- Транспортные средства – от 37 мес. До. 120 мес.
- Прочие – от 12 мес. До 60 мес.

Информация о наличии основных средств, стоимость которых не погашается: Собственные земельные участки

№ п/п	Кадастровый номер земельного участка	Дата регистрации	Категория земель (код)	Кадастровая стоимость (руб.)	Балансовая стоимость (тыс.руб.)
1	11:15:0101008:38	22.08.2022	003002000000	1 838 204	86
2	38:18:040601:108	24.08.2022	003002000000	4 214 122	664
3	38:18:040601:1	24.08.2022	003002000000	9 083 359	394
4	56:38:0201004:10	26.08.2022	003002000000	1 818 414	67
5	56:38:0201004:48	26.08.2022	003002000000	8 369 947	328
6	86:11:0402001:150	19.08.2022	003002000090	117 422 899	1 704

Инвентаризация основных средств (собственных и арендованных) и незавершенных капитальных вложений проведена перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г. на основании приказа руководителя №1032-11/25 от 24.11.2025г. По результатам проведения инвентаризации основных средств

(собственных и арендованных) и незавершенных капитальных вложений выявлены излишки основных средств на общую сумму 5 976 тыс.руб. Выявленные излишки оприходованы на баланс по рыночной цене.

В ходе инвентаризации и проверки основных средств и капитальных вложений признаков обесценения ОС и НЗКВ в ОС не выявлено. Резерв под обесценение ОС и НЗКВ в ОС не создавался за отсутствием на то оснований.

Все результаты инвентаризации отражены в том периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

При проверке элементов амортизации внеоборотных активов (сроков полезного использования и ликвидационной стоимости) по состоянию на 31.12.2025г. Общество пересмотрело сроки полезного использования по ряду объектов основных средств. Изменение элементов амортизации не повлияет существенным образом на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации на отчетную дату нет.

Фактов оплаты основных средств и незавершенных капитальных вложений не денежными средствами в 2025 году нет.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2025 году нет.

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе однородных групп приведена в Приложении к настоящим пояснениям в таблице 4.1.

Информация о наличии и движении прав пользования активами в разрезе однородных групп приведена в Приложении к настоящим пояснениям в таблице 4.2.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых собственных основных средств и прав пользования активами в разрезе однородных групп приведена в Приложении к настоящим пояснениям в таблице 4.3.

Информация об основных средствах, в отношении которых имеется ограничение использования приведена в Приложении к настоящим пояснениям в таблице 4.4.

Информация о капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) и права пользования активами приведена в Приложении к настоящим пояснениям в таблице 4.5.

5. Финансовые вложения.

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержден Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

В составе финансовых вложений Общества отражены выданные Обществом займы, информация о которых представлена в таблице:

(тыс.руб.)

Заемщик / Договор	Сумма вложений на 31.12.2025г.	Процентная ставка (годовых)	Срок погашения	Признано доходов в виде % к получению	Обеспечение
ООО BURSERVIS					
Договор № БД 46 о предоставлении займа от 06.02.2025	455 000	под 3%	до 31.11.2028г.	7 442	нет

Инвентаризация финансовых вложений проведена перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г. на основании приказа руководителя №1032-11/25 от 24.11.2025г.

По результатам проведения инвентаризации не подтвержденной задолженности не выявлено, признаков обесценения финансовых вложений не выявлено, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался за отсутствием на то оснований.

Информация о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений приведена в Приложении к настоящим пояснениям в таблице 5.1.

Информация об ином использовании финансовых вложений приведена в Приложении к настоящим пояснениям в таблице 5.2.

6. Запасы.

Ведение бухгалтерского учета запасов осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2020 «Запасы», утвержден Приказом Минфина РФ от от 15.11.2019 N 180н (с изменениями).

Подробная информация о наличии и движении материалов в разрезе видов материалов представлена в таблице:

(тыс.руб.)

Структура МПЗ по видам:	Остаток на начало отчетного периода	Изменение за период	Остаток на конец отчетного периода
10, Материалы	7 903 826	1 054 333	8 958 159
10.01, Сырье и материалы	5 248 289	59 560	5 307 849
10.03, Топливо	92 835	(45 960)	46 875
10.05, Запасные части	152 488	194 024	346 511
10.06, Прочие материалы	1 810 244	816 887	2 627 131
10.08, Строительные материалы	7	(7)	-
10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности	25 546	(13 394)	12 152
10.10, Специальная оснастка и специальная одежда	568 620	21 893	590 513
10.ДР, Дополнительные расходы по материалам	5 797	21 331	27 128
15, Заготовление и приобретение материальных ценностей	447 552	(188 089)	259 463
ИТОГО:	16 255 205	1 920 577	18 175 782

Запасы, оплаченные не денежными средствами или на условиях длительной отсрочки платежа в 2025г. отсутствовали. Запасы в залог не передавались.

Инвентаризация запасов (за исключением остатков НЗП) проведена перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г. на основании приказов руководителя (в разрезе структурных подразделений), датированных не ранее 1 октября 2025г.

Инвентаризация остатков НЗП проведена перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г. на основании приказа руководителя на основании приказа руководителя №1032-11/25 от 24.11.2025г. по состоянию на 31 декабря 2025г.

По результатам инвентаризации выявленные излишки оприходованы по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма увеличила доходы. Недостачи в пределах норм естественной убыли отнесены на издержки производства (расходы), а сверх норм – взыскивается за счет виновных лиц, а при их отсутствии списаны на прочие расходы.

Все результаты инвентаризации отражены в том периоде, к которому относится дата. По состоянию на которую, проводилась инвентаризация.

В ходе проведения инвентаризации признаков обесценения запасов, в т.ч. остатков НЗП, не выявлено. Резерв под обесценение запасов не создавался за отсутствием на то оснований.

Информация о наличие и движении запасов, в разрезе их видов вложений приведена в Приложении к настоящим пояснениям в таблице 6.1.

Информация о запасах, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав приведена в Приложении к настоящим пояснениям в таблице 6.2.

7. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Приложении к настоящим пояснениям в таблице 7.1.

Информация о просроченной дебиторской задолженности приведена в Приложении к настоящим пояснениям в таблице 7.2.

Сведения о наличии дебиторской задолженности в разрезе крупнейших контрагентов-дебиторов представлены в таблице:

(тыс.руб.)

10	Сумма Дт задолженности на 31.12.2025г.	Доля в подгруппе (%)	Доля в общей величине (%)
Всего дебиторская задолженность	**17 432 916**	**X**	**X**
Расчеты с покупателями и заказчиками	**15 824 641**	**X**	**90,8**
ООО BURSERVIS	480 090	3,0	2,8
ВАНКОРНЕФТЬ АО	567 702	3,6	3,3
ВОСТСИБНЕФТЕГАЗ АО	277 889	1,8	1,6
ГАЗПРОМНЕФТЬ-ЗАПОЛЯРЬЕ ООО	628 022	4,0	3,6
ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ ООО	348 488	2,2	2,0
МЕРЕТОЯХАНЕФТЕГАЗ ООО	461 769	2,9	2,6
НК РОСНЕФТЬ ПАО	2 808 544	17,7	16,1
РН-УВАТНЕФТЕГАЗ ООО	333 789	2,1	1,9
РОСПАН ИНТЕРНЕШНЛ АО	176 764	1,1	1,0
САМОТЛОРНЕФТЕГАЗ АО	305 050	1,9	1,7
САХАЛИНМОРНЕФТЕГАЗ-ШЕЛЬФ АО	1 153 585	7,3	6,6
САХАЛИНСКАЯ ЭНЕРГИЯ ООО	657 268	4,2	3,8
Севкомнефтегаз ООО	2 358 166	14,9	13,5
СЛАВНЕФТЬ-КРАСНОЯРСКНЕФТЕГАЗ ООО	312 241	2,0	1,8
ТАГУЛЬСКОЕ ООО	983 675	6,2	5,6
ТОМСКНЕФТЬ ВНК АО	202 183	1,3	1,2
ТЮМЕННЕФТЕГАЗ АО	789 054	5,0	4,5
ХАРАМПУРНЕФТЕГАЗ ООО	609 649	3,9	3,5
Энергия Нефтегазового Сервиса ООО	450 234	2,8	2,6
Расчеты по авансам выданным	**652 704**	**X**	**3,7**
ИНКАБ ООО	52 945	8,1	0,3
Beijing Liuhe Greatness Technology co.,Ltd	178 499	27,3	1,0
ПРИСАЙС ТРАЖЕКТОРИ ПЕТРОЛЕУМ ТЕКНОЛОДЖИ ООО	53 083	8,1	0,3
НОЙТЭК ТРЭЙДИНГ СОЛЮШНЗ ООО	45 280	6,9	0,3
Прочая дебиторская задолженность	**433 478**	**X**	**327,8**
МЕРЕТОЯХАНЕФТЕГАЗ ООО	187 761	43,3	1,1
ТААС-ЮРЯХ НЕФТЕГАЗОДОБЫЧА ООО	105 328	24,3	0,6

Инвентаризация дебиторской задолженности проведена перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г. на основании приказа руководителя на основании приказа руководителя №1032-11/25 от 24.11.2025г. по состоянию на 31 декабря 2025г.

По результатам инвентаризации в составе просроченной выявлена дебиторская задолженность нереальная ко взысканию в общей сумме 30 531 тыс.руб., которая была списана с баланса в состав прочих расходов, кроме того, по результатам инвентаризации было списано дебиторской задолженности на общую сумму 10 599 тыс.руб. за счет ранее созданного резерва сомнительных долгов.

По результатам инвентаризации выявлена сомнительная дебиторская задолженность в общей сумме 44 490 тыс.руб., по которой был создан резерв сомнительных долгов в сумме 44 490 тыс.руб., в том числе по следующим контрагентам-должникам:

(тыс.руб.)

Резерв сомнительных долгов	Сумма на 31.12.2025г.
SANOAT ENERGETIKA GURUHI СП ООО	7 300
АЛЬЯНС ПРАВО ООО	35
АЧИМНЕФТЕГАЗСЕРВИС ООО	22 805
ВЧНГ АО	57
ИНК-СЕРВИС ООО	12
ИНТЕРФАКС АО	2
Лахмин Юрий Сергеевич	44
НАУКА ПЦР ООО	6
Нефтегазовая корпорация ЧЖУНМАНЬ Филиал ОАО	470
ПКФ ЦВЕТ ООО	24
РОСПАН ИНТЕРНЕШНЛ АО	145
СУПЕРДЖОБ ООО	692
ТСЦ РИАТ-НОЯБРЬСК ООО	58
ТЭК ООО	30
ХЭДХАНТЕР ООО	6
ЦЕНТР ЦЕМЕНТИРОВАНИЯ СКВАЖИН ООО	12 803
Итого:	**44 490**

В бухгалтерском балансе, сумма дебиторской задолженности показана за вычетом резервов сомнительных долгов.

Информация об изменении величины резерва сомнительных долгов в течении отчетного периода представлена в таблице:

Показатель:	Значение показателя (тыс.руб.)
Величина резерва на начало отчетного периода	15 153
Доначисление резерва в течении отчетного периода, с отнесением на финансовый результат	112 422
Уменьшение резерва в течении отчетного периода, с отнесением на финансовый результат	(72 487)
Уменьшение резерва за счета списания задолженности	(10 598)
Величина резерва на конец отчетного периода	44 490

8. Обязательства.

8.1. Кредиторская задолженность, заемные средства и арендные обязательства.

8.1.1. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в Приложении к настоящим пояснениям в таблице 8.1.

Сведения о наличии кредиторской задолженности в разрезе крупнейших контрагентов-кредиторов представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Показатель / Контрагент	Сумма Кт задолженности	Доля в подгруппе (%)	Доля в общей величине (%)
Кредиторская задолженность всего:	**8 497 456**	**X**	**X**
60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**5 473 793**	**X**	**64,42**
АВРОРА ООО	121 194	2,21	1,43
БЕНТОНИТЫ УРАЛА ООО НПП	84 255	1,54	0,99

ВЕСТ-ТЕРРА ООО	57 098	1,04	0,67
ВЫМПЕЛКОМ ПАО	77 737	1,42	0,91
ГАЗПРОМНЕФТЬ -СМ ООО	265 317	4,85	3,12
ГРАНУЛА ООО	59 753	1,09	0,70
КОНСОЛЬ ООО СК	97 227	1,78	1,14
КР ГРУПП ООО	63 860	1,17	0,75
КРАСНОДАРСКИЙ ЗАВОД НЕФТЕМАШ АО	78 065	1,43	0,92
НЧТЗ ООО	86 498	1,58	1,02
РН-ЮГАНСКНЕФТЕГАЗ ООО	85 543	1,56	1,01
СЕВЕРТРАНС-НВ ООО	94 218	1,72	1,11
СЛК ЦЕМЕНТ ООО	60 022	1,10	0,71
СМАРТВЭЙ ООО	99 698	1,82	1,17
ТЭС ООО	76 929	1,41	0,91
ФИРМА ТЕХНОАВИА ПВ ООО	70 171	1,28	0,83
Tiger Trading Co., Ltd	65 345	1,19	0,77
Халлибуртон Интернэшнл ГмбХ Филиал компании	762 684	13,93	8,98
ДЖЕРРИ-НЕФТЕГАЗОВОЕ ОБОРУДОВАНИЕ ООО	74 768	1,37	0,88
ПРИСАЙС ТРАЖЕКТОРИ ПЕТРОЛЕУМ ТЕКНОЛОДЖИ ООО	76 199	1,39	0,90
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	**342 856**		**4,03**
АЛЬФА-БАНК АО	242 290	70,67	2,85
Расчеты по выплате доходов	**351 000**		**4,13**
БУРСЕРВИС АО	351 000	100	4,13

Сведения о наличии задолженности по налогам и страховым взносам
по состоянию на 31.12.2025г.

(тыс.руб.)

Показатель	Сумма Кт задолженности	Доля в подгруппе (%)	Доля в общей величине (%)
Кредиторская задолженность всего:	**8 497 456**	**X**	**X**
Кредиторская задолженность по налогам, сборам и взносам	2 107 738	**X**	24,80
Налог на добавленную стоимость	1 735 634	82,35	20,43
Налог на прибыль	92 381	4,38	1,09
Земельный налог	678	0,03	0,01
Транспортный налог	3 320	0,16	0,04
Налог на имущество	381	0,02	0,00
Прочие налоги и сборы	94	0,00	0,00
Расчеты по пенсионному обеспечению	8 554	0,41	0,10
Страховые взносы по единому тарифу	248 797	11,80	2,93
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	4 059	0,19	0,05

Вся задолженность по налогам и страховым взносам является текущей.

Инвентаризация кредиторской задолженности проведена перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г. на основании приказа руководителя на основании приказа руководителя №1032-11/25 от 24.11.2025г. по состоянию на 31 декабря 2025г.

По результатам инвентаризации в составе просроченной выявлена кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в общей сумме 717 628 тыс.руб., которая была списана с баланса в состав прочих доходов (учитываемых при налогообложении прибыли).

8.1.2. Заемные обязательства

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. объекты учета классифицируемые как заемные средства отсутствуют. В течении 2024–2025г.г. заемные средства Обществом не привлекались.

8.1.3. Арендные обязательства

Информация о наличии и движении арендных обязательств приведена в Приложении к настоящим пояснениям в таблице 8.1.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае, если ставка дисконтирования не может быть определена, в качестве ставки дисконтирования арендных обязательств принимается процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями в рублях (на срок сопоставимый со сроком аренды).

(тыс.руб.)

Показатель	Значение на 31.12.2025г.
Обязательства по аренде в номинальной оценке	892 678
Сальдо расчетов по арендным обязательствам (уменьшающее величину обязательства)	(27 738)
Проценты начисленные на арендные обязательство	(363 803)
НДС по арендным обязательствам	(30 205)
Величина арендного обязательства, в том числе:	470 932
со сроком обращения более 12 месяцев	314 168
со сроком обращения до 12 месяцев	156 765

За 2025 год Обществом признано процентных расходов по арендным обязательствам в общей сумме 37 248 тыс.руб.

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Информация о просроченных обязательствах (за исключением оценочных обязательств) приведена в Приложении к настоящим пояснениям в таблице 8.2.

В составе просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. наиболее существенную величину имеет кредиторская задолженность перед организацией-кредитором – Филиалом компании «Халлибуртон Интернэшнл ГмбХ» в РФ (ИНН 9909004922), номинированная в долларах США:

Организация кредитор:	Валюта	Сумма (тыс.)	Курс ЦБ РФ
Филиалом компании «Халлибуртон Интернэшнл ГмбХ» в РФ	Руб.	762 684	78,2267
	USD	9 750	

С учетом особых обстоятельств (не зависящих от сторон расчетов), повлиявших на завершение расчетов между Филиалом компании «Халлибуртон Интернэшнл ГмбХ» в РФ и ООО «БурСервис», Обществом принято решение раскрыть в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БурСервис» за 2025г. информацию о фактическом наличии поименованной кредиторской задолженности и неизменном намерении ООО «БурСервис» погасить поименованную кредиторскую задолженность по первому требованию организации-кредитора, при появлении такой возможности.

8.3. Оценочные обязательства

В соответствии с учетной политикой Обществом по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024г. и 31.12.2023г. признаны оценочные обязательства по предстоящим выплатам работникам.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Приложении к настоящим пояснениям в таблице 8.3.

Перед составлением годовой Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г., по состоянию на 31.12.2025г., на основании приказа Генерального директора, Общество провело инвентаризацию оценочных обязательств. По результатам инвентаризации, не подтвержденных обязательств не выявлено.

8.4. Капиталы

Структура капитала Общества представлена в таблице:

(тыс.руб.)

Показатель:	на 31.12.25г.	на 31.12.24г.
Уставный капитал	49	49
Нераспределенная прибыль	37 814 444	26 992 566

Общество производит расчет стоимости чистых активов в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным Приказом Минфина России от 28 августа 2014 г. N 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». По состоянию на 31.12.2025 г. величина чистых активов Общества составила 37 814 493 тыс.руб., что существенно выше уставного капитала Общества.

В результате распределения в 2025 году дивидендов, нераспределенная прибыль Общества уменьшилась на 584 000 тыс.руб.

8.5. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. объекты учета классифицируемые как доходы будущих периодов отсутствуют. В течении 2024г. операции классифицируемые как доходы будущих периодов отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025г. в составе ДБП числится Государственная помощь в виде компенсации расходов на предупредительные меры по травматизму за счет взносов в СФР в соответствии с приказом Минтруда от 11.07.2024г. № 347н, в сумме 5 965 тыс.руб.

8.6. Прочие обязательства

В составе прочих долгосрочных обязательств отражены долгосрочные арендные обязательства, информация о которых раскрыта в пункте 8.1.3 «Арендные обязательства». Иных долгосрочных и краткосрочных обязательств, классифицируемых как «Прочие» по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. нет.

9. Обеспечения обязательств

Помимо поименованных в Приложении к настоящим пояснениям в таблице 9 обеспечений, Общество по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. и течении 2024-2025 г.г. не получало и не выдавало каких-либо обеспечений.

10. Доходы и расходы

10.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Структура доходов, расходов и валовой прибыли по обычным видам деятельности (строки 2110, 2120 и 2100 Отчета о финансовых результатах) за 2025 год:

(тыс.руб.)

Виды деятельности:	Выручка без НДС	Себестоимость	Валовая прибыль
Предоставление услуг по бурению, связанному с добычей нефти, газа и газового конденсата	51 128 310	34 685 363	16 442 947
Доходы (расходы), связанные с реализацией товаров, материалов и прочего имущества	2 078 693	1 474 209	604 484

Итого:	**53 207 003**	**36 159 572**	**17 047 431**

Структура доходов, расходов и валовой прибыли по обычным видам деятельности (строки 2110, 2120 и 2100 Отчета о финансовых результатах) за 2024 год:

(тыс.руб.)

Виды деятельности:	Выручка без НДС	Себестоимость	Валовая прибыль
Предоставление услуг по бурению, связанному с добычей нефти, газа и газового конденсата	45 890 450	27 868 235	18 022 215
Доходы (расходы), связанные с реализацией товаров материалов и прочего имущества	1 974 879	1 436 438	538 441
Итого:	**47 865 329**	**29 304 673**	**18 560 656**

Крупнейшими покупателями (заказчиками) Общества в 2025 году являлись:

(тыс.руб.)

Покупатель (заказчик)	Выручка (без ндс)	Доля (%)
Выручка всего, в т.ч.:	**53 207 003**	**100,0**
ВОСТОК ОЙЛ ООО	2 652 219	5,0
ГАЗПРОМНЕФТЬ-ЗАПОЛЯРЬЕ ООО	4 337 089	8,2
НК РОСНЕФТЬ ПАО	5 655 222	10,6
НОВАТЭК-ТАРКОСАЛЕНЕФТЕГАЗ ООО	3 894 014	7,3
САХАЛИНМОРНЕФТЕГАЗ-ШЕЛЬФ АО	4 007 713	7,5
САХАЛИНСКАЯ ЭНЕРГИЯ ООО	3 205 090	6,0
Севкомнефтегаз ООО	3 348 287	6,3

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведена в Приложении к настоящим пояснениям в таблице 10.

10.2. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов за 2025 год:

(тыс.руб.)

Прочие доходы (расходы) по их видам:	Сумма	Доля (%)
Прочие доходы (стр.2340):	**1 801 869**	**100**
Утерянное оборудование (возмещение)	309 187	17
Списание кредиторская задолженность, истечение срока исковой давности АСТА (91.01 счет)	717 628	40
Прибыль (убыток) прошлых лет	417 179	23
Доходы от продажи ОС	112 826	6
Прочее	262 906	15
Прочие расходы (стр.2350):	**1 325 114**	**100**
Доходы при конвертации валюты	61 778	5
Курсовые разницы	83 168	6
Прочие расходы, выставл. Заказчиком по доходным договорам	186 225	14
Прочие расходы, связанные с оплатой труда, не включаемые в себестоимость	90 170	7
Расходы по факторингу	64 688	5
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	511 534	39
Прочее	345 409	26

Структура прочих доходов и расходов за 2024 год:

Прочие доходы (расходы) по их видам:	Сумма (тыс.руб.)	Доля (%)
Прочие доходы (стр.2340):	**679 162**	**100**

бонус скидка поставщика	73 487	11
оприходование излишков	39 167	6
резервов по сомнительным долгам	29 671	4
прибыль (убыток) прошлых лет	86 438	13
доходы, связанные с арендой	36 434	5
реализация права требования после наступления срока платежа	100 388	15
Прочее	313 577	46
Прочие расходы (стр.2350):	**986 314**	**100**
оплата услуг банка	53 482	5
прочие расходы выставленные заказчиком по доходным договорам	207 600	21
расходы, связанные с оплатой труда	56 430	6
убытки прошлых лет	432 875	44
курсовая разница	50 477	5
Прочее	185 450	19

Свернутое отражение доходов и расходов в Отчете о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года:

(тыс.руб.)

Виды операций	Доходы (тыс.руб.)	Расходы (тыс.руб.)	Финансовый результат	Сворачи-вание
Продажа материалов, товаров и утиля	30 028	(21 620)	8 408	21 620
Продажа ОС	144 003	(31 178)	112 826	31 178
Конвертация валюты	2 573	(64 351)	(61 778)	2 573
Резервы по сомнительным долгам	72 476	(113 152)	(40 677)	72 476
Курсовые разницы	917 196	(1 000 364)	(83 168)	917 196
Отклонение в стоимости товаров	486	(700)	(214)	486
ИТОГО:	1 166 762	(1 231 366)	(64 604)	1 045 529

Таким образом, Прочие доходы и расходы за январь – декабрь 2025г. отражены в Отчете о финансовых результатах свернуто на сумму 1 045 529 тыс.руб.

11. Государственная помощь

Информация о полученной государственной помощи приведена в Приложении к настоящим пояснениям в таблице 11.

В течении 2024 – 2025 г.г. Общество являлось получателем государственной помощи в виде компенсации расходов на предупредительные меры по травматизму за счет взносов в СФР в соответствии с приказом Минтруда от 11.07.2024г. № 347н.

12. Прочие активы

12.1. Прочие внеоборотные и оборотные активы

(тыс.руб.)

Виды активов:	По состоянию на 31.12.2025г.	По состоянию на 31.12.2024г.
Прочие внеоборотные активы, в том числе:	**4 574 023**	**24 338**
РБП со сроком обращения (погашения) более 12 месяцев	70 771	115 846
Проценты к получению по долгосрочным финансовым вложениям со сроком погашения более 12 месяцев	7 442	-
в том числе:		
ООО BURSERVIS по Договору № БД 46 о предоставлении займа от 06.02.2025г. Со сроком погашения до 31.11.2028г.	7 442	-
Обеспечительные платежи по долгосрочным договорам аренды не классифицируемые как авансы выданные	28 081	24 338

Выданные беспроцентные займы со сроком погашения более 12 месяцев	4 538 500	-
в том числе:		
БУРСЕРВИС АО по Договору № БД 45 о предоставлении займа от 06.02.2025г. Со сроком погашения 31.01.2028г.	4 538 500	-
Прочие оборотные активы	**81 600**	**52 105**
РБП со сроком обращения (погашения) до 12 месяцев	59 739	52 105
Недостачи и потери от порчи ценностей	21 861	-

12.2. Поисковые активы

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. объекты учета классифицируемые как поисковые активы отсутствуют. В течении 2024–2025г.г. поисковые активы также отсутствовали.

13. Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка движения денежных средств представлена в Отчете о движении денежных средств – форма 710005.

Отчет о движении денежных средств составлен на основе данных по счетам учета денежных средств и содержит сведения о денежных потоках Общества. При этом денежными потоками организации не являются:

- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- иные аналогичные платежи организации и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета Общества на другой счет Общества.

Денежные потоки Общества отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности показаны за минусом НДС. НДС отражен свернуто и выделен отдельной строкой в составе денежных потоков от текущих операций (строки 4115 и 4125 ОДДС).

Денежный поток в 2024г. и 2025г. положительный.

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

Денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов.

Пояснения к строке 4323 Отчета о движении денежных средств «На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)»:

- В составе показателя строки 4323 за январь – декабрь 2025г. отражены следующие денежные потоки от финансовых операций: 233 000 тыс.руб. – выплата дивидендов единственному участнику Общества и 1 069 926 тыс.руб. уплата налога с дивидендов (выплаченных в 2024г.) по сроку, установленному НК РК для уплаты налога с дивидендов.

Пересчет денежных средств в иностранной валюте производился по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции.

Пересчет остатков денежных средств, номинированных в иностранной валюте производен по курсу ЦБ РФ, действующему на 31.12.2025г., в том числе:

Счет	Валюта	Сумма (в тыс.)	Курс ЦБ РФ
40702156401850000576, АЛЬФА-БАНК, Расчетный	БУ	23 073	11,1592
Китайский юань (CNY)	Руб.	23 073	
	Вал.	2 068	

14. Расчеты по налогу на прибыль

За 2025 год величина бухгалтерской прибыли до налогообложения составила – 15 211 887 тыс. руб. Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, в целях определения текущего налога на прибыль составили:

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025г.:

(тыс.руб.)

Код	Показатель Порядок расчета	Значение показателя
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	15 211 887
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	646 303
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	391 634
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода Сальдо на конец периода по дебету счета 09	829 357
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	762 732
Е	Постоянная разница за период Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	344 496
1	Отложенный налог на начало периода (Б) – (В)	254 669
2	Отложенный налог на конец периода (Г) – (Д)	66 625
3	Отложенный налог за отчетный период (2) – (1)	-188 044
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком «минус»)	-3 637 996
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-3 826 041
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	3 802 972
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 25%	86 124
8	Чистая прибыль текущего периода (А) + (5)	11 385 847
9	Корректировка расчетов по налогу на прибыль за прошлые периоды	20 032
10	Чистая прибыль текущего периода с учетом корректировок (8) + (9)	11 405 879

По состоянию на 31.12.2025г. в составе отложенных налоговых активов числятся вычитаемые временные разницы, связанные с применением правил бухгалтерского и налогового учета:

(тыс.руб.)

В результате применения правил бухгалтерского и налогового учета:	На начало периода	Изменение за период	На конец периода
09, Отложенные налоговые активы			
Внеоборотные активы	1 832	6 035	7 867
Дебиторская задолженность	-	4 892	4 892
Кредиторская задолженность	13 466	3 692	17 158
Курсовые разницы по расчетам в валюте	2 247	244	2 491
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	2 450	-	2 450
Материалы	122 101	5 434	127 535
Незавершенное производство	22 290	27 373	49 663
Нематериальные активы	-	176	176
Основные средства	2 089	3 182	5 272
Оценочные обязательства и резервы	132 233	166 886	299 119
Расходы будущих периодов	263 858	(75 944)	187 914
Арендные обязательства	83 738	41 083	124 822
Итого	646 303	183 053	829 357

По состоянию на 31.12.2025г. в составе отложенных налоговых обязательств числятся налогооблагаемые временные разницы, связанные с применением, правил бухгалтерского и налогового учета:

(тыс.руб.)

В результате применения правил бухгалтерского и налогового учета:	На начало периода	Изменение за период	На конец периода
77, Отложенные налоговые обязательства			
Внеоборотные активы	3 448 728	(2 544 410)	904 318
Доходы будущих периодов	140 328 776	26 618 909	166 947 685
Косвенные производственные расходы	1	21 957	21 958
Кредиторская задолженность	13 465 521	3 048 819	16 514 340
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	2 297 306	-	2 297 306
Материалы	77 578 669	46 027 018	123 605 687
Недостачи и потери от порчи ценностей	90 258	(78 950)	11 308
Незавершенное производство	20 124 591	1 127 614	21 252 205
Нематериальные активы	31 718 612	16 319 675	48 038 287
Основные средства	102 552 030	280 381 852	382 933 882
Расходы будущих периодов	26 086	25 040	51 126
Резервы сомнительных долгов	3 713	(3 713)	-
Арендные обязательства	-	154 022	154 022
Итого	391 634 290	371 097 832	762 732 123

Инвентаризация ОНА и ОНО проведена по состоянию на 31.12.2025г. перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г. По результатам проведенной инвентаризации расхождений с данными учета не выявлено.

15. Специальные пояснения

15.1. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Связанными сторонами для целей ПБУ 11/2008 являться 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. Связанными сторонами по отношению к Обществу являлись:

Единственный участник Общества:

Единственным участником ООО «БурСервис» с 29 декабря 2023 года является АО «БурСервис», запись об этом внесена в ЕГРЮЛ 17 января 2024 года.

Единственному участнику Общества в 2025 году начислены дивиденды в общей сумме 584 000 тыс.руб., выплачено дивидендов в общей сумме 233 000 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2025г. незавершенные расчеты составляют 351 000 тыс.руб. Планируемый срок погашения задолженности по согласованию с единственным участником – 2-ой квартал 2026г.

ООО «БурСервис» в рамках Договора займа № БД 45 от 06.02.2025г., предоставило АО «БурСервис» беспроцентный заем в размере 4 538 500 тыс.руб., срок погашения выданного займа - 31.01.2028г.

Иных расчетов с единственным участником Общества – АО «БурСервис» не производилось.

Единоличный исполнительный орган и совет директоров:

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный Директор Общества – Пинигин Илья Игоревич (с 17.11.2023г.).
В 2025 году Генеральному директору начислено доходов в рамках трудовых отношений в общей сумме 21 960 тыс.руб., задолженности по состоянию на 31.12.2025г. нет.

В 2025 году членами совета директоров Общества являлись следующие лица: Жданов Роман Фатиевич, Косенков Степан Федорович, Пинигин Илья Игоревич.

Вознаграждения членам совета директоров в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

Основной управленческий персонал Общества
(помимо единоличного исполнительного органа):

В соответствии с пунктом 4.1.3 учетной политики Общества, утвержденной Приказом Генерального директора № 1-УП-2023 от 30.12.2023г., помимо единоличного исполнительного органа, к связанным сторонам Общества отнесены: Директор производственного блока и Директор коммерческо-административного блока.

Должность Директора производственного блока в течении 2025 года была вакантна. Должность Директора коммерческо-административного блока в течении 2025 года занимал Жданов Роман Фатиевич.

В 2025 году основному управленческому персоналу (помимо Генерального директора) начислено доходов в рамках трудовых отношений в общей сумме 34 057 тыс.руб., задолженности по состоянию на 31.12.2025г. нет.

Опосредованно связанные с ООО «БурСервис» хозяйствующие субъекты:

Через единственного участника (АО «БурСервис») Общество в 2025 году связано со следующими юридическими лицами:

- ООО «НАФТА ДРИЛЛИНГ КОМПАНИ» (ОГРН 1187746328406);
- ООО «АГК» (ОГРН 1087746507386);
- ООО «BURSERVIS» (Республика Узбекистан)

Через единственного участника (АО «БурСервис») Общество с 13.02.2026г. связано со следующим юридическим лицом:

- ООО «УФАБУРМАШ» (ОГРН 1100280006969)

Информация о характере, видах операций, объеме операций каждого вида, стоимостных показателях по не завершенным на конец отчетного периода операциям с хозяйствующими субъектами из числа опосредованно связанных сторон представлена в таблице:

(тыс.руб.)

Контрагенты / Договоры	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
		Дебет	Кредит	
ООО BURSERVIS	-	1 042 539	100 007	942 532
1921-БУР-01-25 от 29.01.2025 ЦМТ/БАР	-	494 912	100 007	394 905
2173-БУР-04-25 от 01.04.2025 ЦМТ	-	9 602	-	9 602
2554-БУР-10-25 от 01.10.2025 ЦМТ	-	31 470	-	31 470
2555-БУР-10-25 от 01.10.2025 БАР	-	30 280	-	30 280
2556-БУР-10-25 от 01.10.2025 ДБС	-	13 832	-	13 832
Договор займа № БД 46 от 06.02.2025	-	462 442	-	462 442
АГК ООО	-	-	711	(711)
2454-БУР-08-25, руб, услуги	-	-	711	(711)
НАФТА ДРИЛЛИНГ КОМПАНИ ООО	-	570 372	64 555	505 817
21-УИК-10-25 от 01.10.2025 УИК	-	1 425	-	1 425
23-ЮР-06-25 от 01.06.2025	-	426	-	426
Договор займа № БД 77 от 12.09.2025	-	323 382	64 555	258 828
Договор займа № БД 84 от 24.11.2025	-	147 471	-	147 471
Договор займа № БД 85 от 18.11.2025	-	97 668	-	97 668

15.2. Информация о событиях после отчетной даты

Событий после отчетной даты, то есть событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (п. 3 5 ПБУ 7/98 " События после отчетной даты"), способных существенным образом повлиять на финансовое положение Общества, не происходило.

15.3. Информация об исправлении ошибок в учете и отчетности

В 2025 году Общество не производило исправление существенных ошибок и не производило ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. Несущественные ошибки исправлялись в соответствии с ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности".

15.4. Информация по непрерывности деятельности

В 2025 году деятельность Общества была прибыльной. Стоимость чистых активов Общества значительно выросла и имеет величину существенно выше уставного капитала. Дальнейшее улучшение финансовых показателей Общества будет осуществляться за счет увеличения выручки при одновременном сокращении расходов.

У Общества отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности. Руководство Общества уверено, что принимаемые меры приведут к улучшению операционной деятельности Общества в обозримом будущем, обязательства будут погашаться в установленном договорами и законодательством порядке, от источников текущей деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

На 2026 год сформирован портфель заказов на работы (услуги), выполняемые (оказываемые) Обществом, что обеспечит полную загрузку имеющихся мощностей и обеспечит занятость персонала.

Руководство считает, что по состоянию на конец 2025г. финансовое состояние Общества стабильно. Это создает дополнительную основу для осуществления непрерывной деятельности и выполнения всех обязательств Общества в любой макроэкономической ситуации.

Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия. Руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в существующих условиях.

15.5. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности — это нетипичные, случайные события (стихийные бедствия, пожары, аварии и пр.), не зависящие от воли организации, приводящие к значительным финансовым последствиям. Согласно ПБУ 9/99 и 10/99, они влекут чрезвычайные доходы (например, страховое возмещение) или расходы (убытки от уничтожения имущества).

В 2025 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности у Общества отсутствовали.

15.6. Информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ») действующий на день совершения операции. Активы и обязательства стоимость которых выражена в иностранной валюте отражаются в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля установленного ЦБ РФ.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н.

В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитывались Обществом в рубли по состоянию: на дату их принятия к учету; на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции; на дату погашения обязательства.

Стоимость средств в расчетах (за исключением авансов выданных и авансов полученных) выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате исходя из условий договоров в рублях, отражается в бухгалтерской отчетности по курсу иностранной валюты, определенному исходя из курса, установленного ЦБ РФ на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты и отражаются в составе прочих доходов или расходов.

В течение 2025 года Общество осуществляло расчеты в долларах США, Китайских юанях, Евро, Индийских рупиях, Казахских тенге. По состоянию на 31.12.2025г. все активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2025г.:

Счет учета	Валюта	Сумма (в тыс.)	Курс ЦБ РФ на отчетную дату
60.21, Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	БУ	913 195	X
Китайский юань – CNY	Руб.	126 239	11,1592
	Вал.	11 313	
Индийская рупия – INR	Руб.	805	0,87
	Вал.	926	
Доллар США – USD	Руб.	786 151	78,2267
	Вал.	10 050	
60.31, Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	БУ	177 416	X
Китайский юань – CNY	Руб.	153 135	11,1592
	Вал.	13 722	
Евро – EUR	Руб.	937	92,0938
	Вал.	10	
Доллар США – USD	Руб.	23 344	78,2267
	Вал.	298	

76.39, Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	БУ	1 092	X
USD	Руб.	1 092	78,2267
	Вал.	14	
62.31, Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	БУ	945 700	X
Доллар США – USD	Руб.	945 700	78,2267
	Вал.	12 089	
52, Валютные счета	БУ	23 073	11,1592
Китайский юань (CNY)	Руб.	23 073	
	Вал.	2 068	

15.7. Информация о совместной деятельности

В течение 2025 года Общество не осуществляло совместную деятельность. Договора о совместной деятельности Общество не заключало.

15.8. Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2025 года Общество не осуществляло прекращение какой-либо из заявленных видов деятельности и не планирует прекращение какого-либо из заявленных видов деятельности в 2026 году.

15.9. Информация об условных активах и обязательствах

Ответственность производителя и продавца при продаже товаров ненадлежащего качества предусмотрена главой 30 Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ), а также Федеральным законом от 7.02.12 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей». Поэтому Общество предлагает покупателям гарантийное обслуживание (товаров, работ и услуг) в течение определенного договорами периода.

Согласно п. 5 ПБУ 8/2010 оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно, уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В связи с тем, что величина оценочного обязательства по гарантийному ремонту не может быть обоснованно оценена в связи с отсутствием случаев гарантийных ремонтов, Обществом принято решение признать данное обязательство условным.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество имеет просроченную кредиторскую задолженность перед организацией-кредитором - Филиал компании «Халлибуртон Интернэшнл Гмбх» (Halliburton International GmbH) в России (ИНН 9909004922), по договору субподряда № 7163/3040 от 01.04.2014г., номинированную в долларах США в размере 9 749 668,24 USD, в пересчете на рубли по курсу ЦБ РФ на 31.12.2025г. просроченная кредиторская задолженность составляет 762 684 тыс.руб. Договором субподряда № 7163/3040 от 01.04.2014г. предусмотрена ответственность за несвоевременное исполнение обязательств по договору в виде неустойки, кроме того, статьей 395 ГК РФ предусмотрена ответственность за неисполнение денежного обязательства в виде начисляемых процентов на сумму долга.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество учувствует в 3-х незавершенных судебных разбирательствах в качестве ответчика с общей суммой заявленных истцами требований - 110 333 тыс.руб. и в 2-х судебных разбирательствах в качестве истца, величина заявленных Обществом требований к ответчикам составляет 290 657 тыс.руб.

Кроме того, у Общества по состоянию на 31.12.2025г. имеются 16 не урегулированных претензионных споров с заказчиками, величина заявленных заказчиками требований в общей сумме составляет 336 517 тыс.руб.

Таким образом, существует потенциальная задолженность Общества, возникшая из прошлых событий, существование которой зависит от наступления или ненаступления в будущем неопределенных событий (например, результатов судебных разбирательств, изменения геополитической обстановки, результата переговоров в ходе урегулирования споров и пр.).

Однако, в связи с тем, что оценить вероятность наступления тех или иных событий и сумму потенциальных требований нельзя надежно оценить Обществом принято решение признать перечисленные потенциальные обязательства и активы условными.

Других фактов хозяйственной жизни, которые можно было бы отнести к условным, нет.

15.10. Информация об экологической деятельности

В соответствии с действующими государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами Общество в 2025 году осуществляло расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению (утилизации) экологически опасных и бытовых отходов, очистке сточных вод, формированием санитарно-защитных зон.

Расходы, связанные с экологической деятельностью, и понесенные Обществом в 2025г., могут быть в целом признаны не существенными.

15.11. Информация о рисках

Условия ведения хозяйственной деятельности:

Хозяйственная деятельность и доходы Общества продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить невозможно.

Налогообложение:

Российское налоговое законодательство, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. События, происходящие 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 претензий не имели. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Рыночные риски:

Рыночный риск — это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов. Единственной формой риска, который может быть присущ Обществу — это товарный риск (риск изменения цен на товары, услуги). Операция, наиболее подверженная рыночному риску – зависимость от одного поставщика и покупателя, у Общества широкий круг поставщиков и покупателей.

Валютные риски:

В связи с тем, что стоимость объема потребляемых Обществом товаров (работ, услуг) выраженная в иностранной валюте не значительна, в 2025 году Общество не ожидает существенного удорожания указанных товаров (работ, услуг), ввиду снижения курса рубля по отношению к иностранной валюте, и, как следствие, не ожидает существенного роста себестоимости оказываемых Обществом услуг (выполняемых работ).

Процентный риск:

В отчетном периоде Общество не привлекало кредиты и займы, а потому процентный риск отсутствует.

Риск ликвидности:

Основная цель управления риском ликвидности – обеспечивать платежеспособность в каждый момент времени, при максимально эффективном использовании свободных денежных средств. Для снижения риска потери ликвидности Общество ведет четкое планирование графика входящих и исходящих денежных потоков с целью выявления возможного дефицита и при необходимости своевременного привлечения краткосрочного финансирования от кредитных учреждений.

Кредитный риск:

Кредитный риск — это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства. По состоянию на 31.12.2025г. руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

Риски, связанные с геополитической обстановкой:

24.02.2022 года президент Российской Федерации объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием отдельными государствами и их объединениями в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов в 2022 - 2025 годах были введены ограничения (санкции), которые оказали и продолжают оказывать существенное влияние на экономику страны в целом.

Несмотря на то, что указанные факторы не оказали существенного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в 2025 году, они могут оказать влияние на деятельность Общества в будущем.

Общество учитывает риск усиления внешнего санкционного давления на экономику Российской Федерации, а также принимаемые в Российской Федерации ответные меры, оперативно анализирует поступающую информацию и уточняет влияние принимаемых странами ограничительных мер на взаимоотношения нашей компании с контрагентами.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, руководство Общества не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Общества. Общество не может оценить, как будут развиваться события, а также какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, а также на деятельность Общества в целом.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Общества либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты в связи с указанным риском.

15.12. Система внутреннего контроля:

В Обществе организован и осуществляется внутренний контроль, который направлен на обеспечение достоверности и своевременности представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдение требований законодательства Российской Федерации и нормативных актов по бухгалтерскому учету, локальных нормативных актов Компании.

Основой системы внутреннего контроля за достоверностью и полнотой бухгалтерской (финансовой) отчетности являются контрольные процедуры на всех этапах составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Организация и осуществление внутреннего контроля составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечивается, в том числе:

а) установлением ответственности работников Общества в соответствии с должностными инструкциями;
б) проверкой и подписанием бухгалтерских регистров и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с локальными нормативными актами Общества;
в) проверкой взаимосвязи отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
г) проверкой контрольных соотношений Обязательного экземпляра отчетности;
д) проведением инвентаризаций активов и обязательств в соответствии с локальными нормативными актами;

е) выявлением рисков, способных оказать влияние на достоверность и своевременность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и реагирование на них в установленном в Компании порядке.

Общество на постоянной основе осуществляет оценку эффективности функционирования системы внутреннего контроля составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью разработки дальнейших мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля.

15.13. Сведения об аудиторской организации.

Аудиторской организацией, выбранной для проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БурСервис» определено Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «КОДАСТР».

Юридический адрес: г. Омск, ул. Маяковского, д. 81, пом.10П , фактический адрес: г. Омск, ул. Маяковского, д. 81, пом. 10П, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: серия 55 № 000747197 от 07.01.1995г., ОГРН 1035509000801.

Является членом саморегулируемой организации аудиторов - Ассоциация «Содружество», сведения об аудиторской организации ООО АФ "КОДАСТР" за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 11606080206 внесены 23 декабря 2016г.

Генеральный директор ООО «БурСервис» **Пинигин И.И.**

«23» марта 2026г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к пояснениям к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО "БурСервис"
за 2025г.

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 2025г.**	**127 299**	**(425)**	**308 203**	**-**	**-**	**(22 136)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**435 503**	**(22 560)**
	за 2024г.	**98 011**	**-**	**29 288**	**-**	**-**	**(425)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**127 299**	**(425)**
в том числе:														
Неисключительные права пользования программами для ЭВМ	за 2025г.	127 299	(425)	184 511	-	-	(21 325)	-	-	-	-	-	311 810	(21 749)
	за 2024г.	98 011	-	29 288	-	-	(425)	-	-	-	-	-	127 299	(425)
Исключительные права на программные продукты и разработки	за 2025г.	-	-	123 693	-	-	(811)	-	-	-	-	-	123 693	(811)
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2025г.**	**-**	**-**	**123 693**	**-**	**-**	**(811)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**123 693**	**(811)**
	за 2024г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе:														
Исключительные права на программные продукты и разработки	за 2025г.	-	-	123 693	-	-	(811)	-	-	-	-	-	123 693	(811)
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	на 31 декабря 2025г.	на 31 декабря 2024г.	на 31 декабря 2023г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	**412 943**	**126 875**	**98 011**
в том числе:			
Неисключительные права пользования программами для ЭВМ	290 061	126 875	98 011
Исключительные права на программные продукты и разработки	122 882	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	**-**	**-**	**-**
в том числе:			
	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеется ограничение имущественных прав

Наименование показателя	на 31 декабря 2025г.	на 31 декабря 2024г.	на 31 декабря 2023г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге - всего	**-**	**-**	**-**
в том числе:			
	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются отграничения по иным основаниям - всего	**-**	**-**	**-**
в том числе:			
	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало периода		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 актив - всего	**за 2025г.**	**20 659**	**-**	**529 213**	**-**	**-**	**(308 203)**	**241 669**	**-**
	за 2024г.	**-**	**-**	**66 438**	**-**	**(16 491)**	**(29 288)**	**20 659**	**-**
в том числе:									
Неисключительные права пользования программами для ЭВМ	за 2025г.	13 447	-	294 756	-	-	(308 203)	-	-
	за 2024г.	-	-	42 735	-	-	(29 288)	13 447	-
Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	за 2025г.	7 212	-	234 457	-	-	-	241 669	-
	за 2024г.	-	-	23 703	-	(16 491)	-	7 212	-

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 инв.недвиж. - всего	**за 2025г.**	**3 837 889**	**(666 473)**	**4 226 378**	**(134 761)**	**19 221**	**(1 033 315)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**7 929 506**	**(1 680 567)**
	за 2024г.	**1 231 905**	**(240 109)**	**2 636 258**	**(30 274)**	**11 337**	**(437 701)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3 837 889**	**(666 473)**
в том числе:														
Здания	за 2025г.	88 915	(8 736)	37 269	(4 136)	260	(7 561)	-	-	-	-	-	122 048	(16 037)
	за 2024г.	50 875	(5 204)	38 040	-	-	(3 532)	-	-	-	-	-	88 915	(8 736)
Сооружения	за 2025г.	71 239	(4 559)	72 907	(20 418)	917	(8 633)	-	-	-	-	-	123 729	(12 274)
	за 2024г.	11 513	(1 187)	59 726	-	-	(3 372)	-	-	-	-	-	71 239	(4 559)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	2 575 485	(427 391)	3 391 713	(44 573)	14 332	(808 160)	-	-	-	-	-	5 922 624	(1 221 219)
	за 2024г.	620 054	(104 802)	1 983 030	(27 600)	9 266	(331 854)	-	-	-	-	-	2 575 485	(427 391)
Офисное оборудование	за 2025г.	10 470	(2 761)	10 202	(17)	7	(3 308)	-	-	-	-	-	20 655	(6 062)
	за 2024г.	5 170	(1 026)	5 470	(171)	35	(1 770)	-	-	-	-	-	10 470	(2 761)
Транспортные средства	за 2025г.	1 012 997	(217 779)	701 266	(65 618)	3 704	(187 740)	-	-	-	-	-	1 648 646	(401 815)
	за 2024г.	527 424	(126 879)	487 476	(1 903)	1 777	(92 678)	-	-	-	-	-	1 012 997	(217 779)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г.	24 454	(1 012)	10 367	-	-	(3 296)	-	-	-	-	-	34 821	(4 308)
	за 2024г.	1 783	(83)	22 671	-	-	(929)	-	-	-	-	-	24 454	(1 012)
Земельные участки	за 2025г.	3 242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 242	-
	за 2024г.	3 242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 242	-
Другие виды основных средств	за 2025г.	51 087	(4 235)	2 654	-	-	(14 619)	-	-	-	-	-	53 741	(18 853)
	за 2024г.	11 843	(928)	39 845	(601)	260	(3 566)	-	-	-	-	-	51 087	(4 235)
Инвестиционная недвижимость - всего	**за 2025г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано				переоценка			
		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
Права пользования активами - всего	**за 2025г.**	**493 522**	**(144 548)**	**628 324**	**(447 354)**	**274 885**	**(335 120)**	**-**	**-**	**-**	**674 492**	**(204 783)**
	за 2024г.	**423 134**	**(117 819)**	**70 388**	**-**	**-**	**(26 730)**	**-**	**-**	**-**	**493 522**	**(144 548)**
в том числе:												
Здания	за 2025г.	406 835	(136 287)	622 345	(442 053)	270 181	(311 766)	-	-	-	587 127	(177 872)
	за 2024г.	389 842	(117 124)	16 993	-	-	(19 162)	-	-	-	406 835	(136 287)
Земельные участки	за 2025г.	86 687	(8 262)	5 979	(5 302)	4 704	(23 354)	-	-	-	87 365	(26 911)
	за 2024г.	33 292	(694)	53 395	-	-	(7 567)	-	-	-	86 687	(8 262)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	на 31 декабря 2025г.	на 31 декабря 2024г.	на 31 декабря 2023г.
Аммортизируемые основные средства - всего	**6 715 405**	**3 517 147**	**1 293 869**
в том числе:			
Здания	515 267	350 727	318 388
Сооружения	111 455	66 681	10 326
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 701 405	2 148 094	515 252
Офисное оборудование	14 593	7 708	4 144
Транспортные средства	1 246 831	795 218	400 546
Производственный и хозяйственный инвентарь	30 514	23 442	1 700
Земельные участки, классифицируемые как права пользования активами	60 454	78 426	32 598
Другие виды основных средств	34 887	46 852	10 915
Неамортизируемые основные средства - всего	**3 242**	**3 242**	**3 242**
в том числе:			
используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	3 242	3 242	3 242
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеется ограничение использования

Наименование показателя	на 31 декабря 2025г.	на 31 декабря 2024г.	на 31 декабря 2023г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
в том числе:			
	-	-	-

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	
в том числе:				
	-	-	-	
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации - всего	-	-	-	
в том числе:				
	-	-	-	
из них				
основные средства находящиеся в залоге	-	-	-	

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

Наименование показателя	Период	На начало периода		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 2025г.**	**1 379 135**	-	**4 398 862**	-	**(352 372)**	**(4 678 077)**	**747 548**	-
в том числе:	**за 2024г.**	**75 546**	-	**3 844 022**	-	**(4 661)**	**(2 535 772)**	**1 379 135**	-
Здания	за 2025г.	4 072	-	686 106	-	-	(657 959)	32 219	-
	за 2024г.	45 612	-	13 492	-	-	(55 032)	4 072	-
Сооружения	за 2025г.	38 275	-	37 950	-	-	(69 102)	7 123	-
	за 2024г.	-	-	98 001	-	-	(59 726)	38 275	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	762 238	-	2 865 008	-	(697)	(3 237 731)	388 819	-
	за 2024г.	25 273	-	2 549 121	-	-	(1 812 156)	762 238	-
Офисное оборудование	за 2025г.	486	-	17 857	-	-	(10 202)	8 141	-
	за 2024г.	-	-	5 956	-	-	(5 470)	486	-
Транспортные средства	за 2025г.	215 984	-	574 220	-	-	(684 083)	106 121	-
	за 2024г.	-	-	703 460	-	-	(487 476)	215 984	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г.	-	-	10 367	-	-	(10 367)	-	-
	за 2024г.	-	-	22 671	-	-	(22 671)	-	-
Земельные участки	за 2025г.	-	-	5 979	-	-	(5 979)	-	-
	за 2024г.	-	-	53 395	-	-	(53 395)	-	-
Другие виды основных средств	за 2025г.	8 712	-	-	-	(2 307)	(2 654)	3 751	-
	за 2024г.	-	-	48 557	-	-	(39 845)	8 712	-
Авансы на приобретение основных средств	за 2025г.	349 368	-	201 374	-	(349 368)	-	201 374	-
	за 2024г.	4 661	-	349 368	-	(4 661)	-	349 368	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	**за 2025г.**	-	-	**117 790**	-	-	**(117 790)**	-	-
в том числе:	**за 2024г.**	**11 597**	-	**85 372**	-	-	**(96 969)**	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	-	-	117 790	-	-	(117 790)	-	-
	за 2024г.	11 597	-	85 372	-	-	(96 969)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	**за 2025г.**	-	-	**160 909**	-	-	**(58 835)**	**102 074**	-
в том числе:	**за 2024г.**	-	-	**73 905**	-	-	**(73 905)**	-	-
Здания	за 2025г.	-	-	103 729	-	-	(1 655)	102 074	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	за 2025г.	-	-	3 805	-	-	(3 805)	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	-	-	36 192	-	-	(36 192)	-	-
	за 2024г.	-	-	73 905	-	-	(73 905)	-	-
Транспортные средства	за 2025г.	-	-	17 183	-	-	(17 183)	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало периода		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 инвестиционной недвижимости - всего	**за 2025г.**	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	**за 2024г.**	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	**за 2025г.**	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	**за 2024г.**	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	**за 2025г.**	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	**за 2024г.**	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости / резерва под обесценение	переклассифицировано		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	**за 2025г.**	-	-	**455 000**	-	-	-	-		**455 000**	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
в том числе:											
Выданные займы	за 2025г.	-	-	455 000	-	-	-	-		455 000	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Краткосрочные - всего	**за 2025г.**	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	за 2024г.	**164 682**	-	-	**(164 682)**	-	-	-		-	-
в том числе:											
Приобретенные права требования	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	за 2024г.	164 682	-	-	(164 682)	-	-	-		-	-
Финансовых вложений - итого	**за 2025г.**	-	-	**455 000**	-	-	-	-		-	-
	за 2024г.	**164 682**	-	-	**(164 682)**	-	-	-		**455 000**	-
										-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					выбыло			изменение видов запасов			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	**за 2025г.**	**11 327 792**	**-**	**56 905 377**	**(55 331 160)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**12 902 009**	**-**
	за 2024г.	**8 149 093**	**-**	**46 461 723**	**(43 283 024)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**11 327 792**	**-**
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	8 351 378	-	18 960 350	(17 828 365)	-	-	(265 741)	-	9 217 622	-
	за 2024г.	6 280 754	-	16 304 996	(13 371 104)	-	-	(863 268)	-	8 351 378	-
Готовая продукция	за 2025г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	за 2025г.	-	-	67 077	(13 197)	-	-	(53 880)	-	-	-
	за 2024г.	-	-	(862 050)	-	-	-	862 050	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2025г.	-	-	-	(318 283)	-	-	319 621	-	1 338	-
	за 2024г.	-	-	(1 218)	-	-	-	1 218	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2025г.	2 976 413	-	37 877 950	(37 171 315)	-	-		-	3 683 048	-
	за 2024г.	1 868 339	-	31 019 994	(29 911 920)	-	-		-	2 976 413	-
Прочие запасы и затраты	за 2025г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-

6.2 Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	на 31 декабря 2025г.	на 31 декабря 2024г.	на 31 декабря 2023г.
Запасы, находящиеся в пути - всего	-	-	-
в том числе:			
	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге - всего	-	-	-
в том числе:			
	-	-	-

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	
				поступление		выбыло					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	изменение величины резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2025г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2025г.**	**14 982 981**	**(15 152)**	**12 785 716**	-	**(10 260 031)**	**(31 260)**	**(29 337)**	-	**17 477 406**	**(44 490)**
	за 2024г.	**10 655 539**	**(24 759)**	**11 411 658**	**1 952**	**(7 086 168)**	-	**9 607**	-	**14 982 981**	**(15 152)**
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	13 413 828	(1 850)	10 867 888	-	(8 413 628)	-	(41 597)	-	15 868 088	(43 447)
	за 2024г.	8 135 657	-	9 826 273	1 532	(4 549 634)	-	(1 850)	-	13 413 828	(1 850)
Авансы выданные прочие	за 2025г.	689 365	(13 293)	496 869	-	(971 789)	(3 594)	12 250	-	210 851	(1 043)
	за 2024г.	776 906	(24 759)	840 724	-	(928 265)	-	11 467	-	689 365	(13 293)
Авансы выданные под приобретение запасов	за 2025г.	557 195	-	442 896	-	(557 195)	-	-	-	442 896	-
	за 2024г.	143 682	-	557 195	-	(143 682)	-	-	-	557 195	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	153 985	-	7 228	-	(153 985)	-	-	-	7 228	-
	за 2024г.	499 930	-	153 985	-	(499 930)	-	-	-	153 985	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025г.	6 305	-	10 899	-	(6 305)	-	-	-	10 899	-
	за 2024г.	2 001	-	6 305	-	(2 001)	-	-	-	6 305	-
Выданные беспроцентные займы	за 2025г.	-	-	503 966	-	-	-	-	-	503 966	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2025г.	162 303	(10)	455 970	-	(157 129)	(27 666)	10	-	433 477	-
	за 2024г.	1 097 365	-	27 176	420	(962 657)	-	(10)	-	162 303	(10)
Итого	**за 2025г.**	**14 982 981**	**(15 152)**	**12 785 716**	-	**(10 260 031)**	**(31 260)**	**(29 337)**	-	**17 477 406**	**(44 490)**
	за 2024г.	**10 655 539**	**(24 759)**	**11 411 658**	**1 952**	**(7 086 168)**	-	**9 607**	-	**14 982 981**	**(15 152)**

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31 декабря 2025г.		на 31 декабря 2024г.		на 31 декабря 2023г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	**1 940 008**	**1 895 519**	**468 076**	**452 923**	**1 114 981**	**1 090 222**
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	1 323 891	1 280 445	104 248	102 399	30 608	30 608
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	564 058	563 015	362 583	349 290	46 385	21 626
прочая	52 059	52 059	1 245	1 235	1 037 988	1 037 988
	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период (за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					Остаток на конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	**за 2025г.**	**166 714**	**304 218**	**-**	**-**	**-**	**(156 765)**	**314 168**
	за 2024г.	**176 873**	**34 664**	**-**	**-**	**-**	**(44 823)**	**166 714**
в том числе:								
Арендные обязательства долгосрочные	за 2025г.	166 714	304 218	-	-	-	(156 765)	314 168
	за 2024г.	176 873	34 664	-	-	-	(44 823)	166 714
Долгосрочные кредиты	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по кредитам	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**за 2025г.**	**11 199 108**	**5 737 082**	**36 358**	**(7 914 228)**	**(717 628)**	**156 765**	**8 497 456**
	за 2024г.	**9 491 191**	**7 473 895**	**246 555**	**(6 034 372)**	**(22 984)**	**44 823**	**11 199 108**
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	7 006 392	2 795 851	15 432	(3 717 250)	(626 632)	-	5 473 793
	за 2024г.	5 218 672	3 569 372	239 064	(1 997 732)	(22 984)	-	7 006 392
Авансы полученные	за 2025г.	45 344	71 623	-	(53 505)	-	-	63 461
	за 2024г.	122 341	14 706	-	(91 704)	-	-	45 344
Расчеты по налогам и взносам	за 2025г.	3 153 277	2 107 728	10	(3 153 277)	-	-	2 107 738
	за 2024г.	1 947 195	3 153 224	53	(1 947 195)	-	-	3 153 277
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025г.	406 191	1 681	163	(406 191)	-	-	1 844
	за 2024г.	356 602	406 191	-	(356 602)	-	-	406 191
Арендные обязательства краткосрочные	за 2025г.	133 323	-	-	(133 323)	-	156 765	156 765
	за 2024г.	116 950	88 500	-	(116 950)	-	44 823	133 323
Прочая	за 2025г.	454 144	176 199	20 753	(217 244)	(90 996)	-	342 856
	за 2024г.	1 728 994	241 902	7 437	(1 524 190)	-	-	454 144
Расчеты с учредителями по выплате дивидендов	за 2025г.	438	584 000	-	(233 438)	-	-	351 000
	за 2024г.	438	-	-	-	-	-	438
Краткосрочные кредиты	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по кредитам	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**за 2025г.**	**11 365 822**	**6 041 301**	**36 358**	**(7 914 228)**	**(717 628)**	**-**	**8 811 624**
	за 2024г.	**9 668 064**	**7 508 559**	**246 555**	**(6 034 372)**	**(22 984)**	**-**	**11 365 822**

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	на 31 декабря 2025г.	на 31 декабря 2024г.	на 31 декабря 2023г.
Всего	**3 017 510**	**1 949 857**	**5 420 384**
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 822 415	1 853 003	3 996 567
расчеты с покупателями и заказчиками	22	-	-
прочая задолженность	195 074	96 854	1 423 817
	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Показатель	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего:	**за 2025г.**	**1 504 941**	**1 743 304**	**(2 101 904)**	**-**	**1 146 341**
	за 2024г.	**1 386 006**	**1 937 126**	**(1 818 031)**	**(160)**	**1 504 941**
в том числе:						
оценочные обязательства по отпускам работников	за 2025г.	713 070	1 416 946	(1 310 033)	-	819 983
	за 2024г.	601 006	1 145 255	(1 033 031)	(160)	713 070
оценочные обязательства по годовой премии работников	за 2025г.	791 871	326 358	(791 871)	-	326 358
	за 2024г.	464 901	791 871	(464 901)	-	791 871
оценочные обязательства по налогу на сверхприбыль	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	320 099	-	(320 099)	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	на 31 декабря 2025г.	на 31 декабря 2024г.	на 31 декабря 2023г.
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:			
	-	-	-
Выданные - всего	**181 436**	**24 338**	**24 338**
в том числе:			
Обеспечительные платежи по долгосрочным договорам аренды не классифицируемые как авансы выданные	28 081	24 338	24 338
Гарантийное удержание дебиторской задолженности предусмотренное договорами	153 355	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	16 663 087	12 777 577
Затраты на оплату труда	9 900 102	9 321 399
Отчисления на социальные нужды	2 762 534	2 506 206
Амортизация	1 367 650	628 624
Прочие затраты	9 045 956	7 634 361
Итого по элементам	**39 739 329**	**32 868 168**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(706 635)	(1 108 074)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**39 032 694**	**31 760 094**

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Получено бюджетных средств - всего	**5 965**	**5 486**
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	5 965	5 486

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	**за 2025г.**	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2025г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-
	за 2025г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)

Пинигин Илья Игоревич
(расшифровка подписи)

"23" марта 2026г.