

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Настоящая бухгалтерская отчетность от 01 апреля 2026 года является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 31 марта 2026 года. Основания составления исправленной бухгалтерской отчетности: внесение изменений в раскрытие информации.

Полное фирменное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Технологическая Компания Шлюмберже».

Юридический и почтовый адрес:

625048, Российская Федерация, Тюменская обл., г. Тюмень, ул.50 лет Октября, д.14

Дата государственной регистрации - 20 марта 2003 г.

Регистрационный номер свидетельства 77 003384162

ОГРН 1037709026080

Идентификационный номер налогоплательщика / код причины постановки на учет 7709413265 / 997150001

Участниками Общества являются:

- Компания «Шлюмберже Б.В.» (Королевство Нидерланды), доля в уставном капитале общества составляет 99,9%
- Компания «Шлюмберже Инвестмент Сервисез Б.В.» (Королевство Нидерланды), доля в уставном капитале общества составляет 0,1%

Исполнительный орган Общества – генеральный директор Паньков Юрий Анатольевич.

Уставный капитал Общества – 18 756 982 тыс. руб.

Основные виды деятельности Общества:

- производство машин и оборудования специального назначения;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и демонтажу буровых вышек;
- предоставление услуг по бурению, связанному с добычей нефти, газа и газового конденсата;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию приборов и инструментов;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук, предоставление консультационных услуг;
- оптовая торговля промышленными товарами.

По итогам работы за 2025 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 1 889 человек, что на 295 человек меньше по сравнению с прошлым годом.

Информация об аудиторском обществе: ООО "Аудиторско-консалтинговая группа "АНТ Аудит"

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Применяемый уровень существенности

Во исполнение требований п. 3 ПБУ 22/2010 в компании устанавливаются следующие критерии существенности ошибок.

- 1) Если ошибка не связана с искажением финансового результата (количественный критерий):

В бухгалтерском учете существенной признается ошибка, не связанная с искажением финансового результата, величина которой в общем итоге соответствующего раздела данных бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет 5 процентов и более.

- 2) Если ошибка связана с искажением финансового результата (характер ошибки):

Существенными признаются ошибки, связанные с неправильным применением законодательства РФ, неправильной классификацией (оценкой) фактов хозяйственной деятельности, влекущие в конечном итоге искажение финансового результата и составляющие 3% от выручки.

2.2. Основа составления Бухгалтерской (Финансовой) отчетности

Бухгалтерская (Финансовая) отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета, и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, а также Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется в машиноориентировочной форме с применением программ 1:С бухгалтерия и использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств. Рыночную стоимость по финансовым вложениям определить не представляется возможным, поэтому в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 и Учетной политикой проводится оценка их обесценения, в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости.

2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г. Курсы валют составили на эту дату 78,2267 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб., 31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб.); 92,0938 руб. за 1 евро (31 декабря 2024 г. – 106,1028 руб., 31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб.); 11,1592 руб. за 1 юань (31 декабря 2024 г. – 13,4272 руб., 31 декабря 2023 г. – 12,5762 руб.); 21,3007 руб. за 1 дирхам ОАЭ (31 декабря 2024 г. – 27,6868 руб., 31 декабря 2023 г. – 24,4216 руб.), 86,9737 руб. за 100 индийских рупий (31 декабря 2024 г. за 10 индийских рупий – 11,8797 руб., 31 декабря 2023 г. за 10 индийских рупий – 10,7735 руб.).

Операции по покупке/реализации иностранной валюты отражаются на счете 57, результат от таких операций отражается на счете 91 в составе прочих доходов или расходов.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, а также величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях представлена в разделе 4 (п.4.4 Прочие доходы и расходы).

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Нематериальные активы

Первоначальная стоимость НМА включает в себя все расходы по их созданию/приобретению. Дата начала амортизации НМА с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания. К НМА относятся активы стоимостью более ста тысяч рублей.

Амортизация по НМА начисляется линейным способом, при этом срок полезного использования определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока их использования в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

По объектам нематериальных активов амортизация начисляется линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 "Амортизация нематериальных активов" исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования.

Срок полезного использования определяется при принятии к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

2.6. Результаты выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

Списание расходов по НИОКТР производится линейным способом. Срок списания расходов по НИОКТР определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока их использования в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации.

Ввиду нематериальности, НИОКТР в учете Общества отражаются в составе НМА.

2.7. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- 2) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 3) не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- 4) объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Объекты основных средств объединены в одну групповую единицу учета исходя из сходного характера их использования. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	1-31
Сооружения	1-41
Машины и оборудование	1-30
Многолетние насаждения	7-31
Офисное оборудование	3-21
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-23
Транспортные средства	3-20
Другие виды основных средств	1-35

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Существенными затратами на ремонт, считаются затраты от 5 млн.рублей.

Не капитализируются затраты на неплановые ремонты основных средств (аварии, поломки), если такой ремонт восстанавливает, но не улучшает и не продлевает показатели функционирования основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на стоимость капитальных вложений, связанных с улучшением или восстановлением основных средств.

Ликвидационная стоимость определяется при первоначальном признании ОС и является оценочным значением (п. 37 ФСБУ 6/2020). Ликвидационная стоимость определяется как стоимость аналогичного основного средства, бывшего в употреблении в течение установленного организацией срока полезного использования.

В отчетности основные средства показываются по балансовой стоимости.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) 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;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Не начислялась амортизация по земельным участкам.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов свернуто.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства.

Затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» бухгалтерского учета.

В отчетности в составе основных средств показывается величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01 (показатель строки 1150).

2.8. Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 с отступлениями от них. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты, все остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные.

Единицами бухгалтерского учета финансовых вложений Общества являются вклады в дочерние общества и займы предоставленные другим организациям.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится в состав прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на отчетную дату относятся на прочие расходы и доходы.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется наличием следующих условий:

- на 30 сентября отчетного года, на 30 сентября предыдущего года и на 30 сентября года, предшествующего предыдущему, учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости ;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В период проведения проверки на обесценение финансовых вложений в распоряжении Общества бухгалтерская отчетность юридических лиц (эмитента акций, общества с ограниченной ответственностью, заемщика, кредитной организации и т.п.) за отчетный год отсутствует, поэтому при определении расчетной стоимости финансовых вложений используется бухгалтерская отчетность юридических лиц за отчетный период на основании данных по состоянию на 30 сентября отчетного года. При этом если в период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества имеется информация о (предстоящей) выплате дивидендов юридическим лицом, то расчетную стоимость финансовых вложений по такому юридическому лицу на 30 сентября отчетного года считается целесообразным уменьшить на сумму причитающихся дивидендов. По мнению Общества анализ данных на отчетную дату и предыдущую отчетную дату является менее достоверным, нежели анализ трехлетнего периода времени. Поэтому для определения устойчивости снижения стоимости финансовых вложений следует использовать период не менее трех лет (включая текущий год).

Основываясь на принципе должной осмотрительности, Общество считает, что устойчивое снижение стоимости не обязательно должно характеризоваться одновременным наличием всех условий, упомянутых в ПБУ 19/02. При комплексной оценке финансовых вложений важное значение имеют свидетельства того, что в будущем возможно/невозможно повышение расчетной стоимости.

Для оценки устойчивости снижения расчетной стоимости динамика ее изменения в рамках отчетного года не анализируется, т.к. более показательным, по мнению Общества, является анализ динамики «из года в год» по состоянию на 30 сентября.

Существенным снижением стоимости финансовых вложений является снижение их расчетной стоимости более чем на 10% от их учетной (первоначальной) стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

2.9. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве единицы учета аренды признается договор, в случаях, если договор предусматривает постоянную и переменную составляющую ставки арендной платы, то при оценке права пользования активом в расчет принимается только постоянная составляющая, переменная относится в расходы текущего периода по ранее установленным правилам, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Учет у арендатора

Арендатор может не признавать предмет аренды в качестве ППА. В первую очередь, для упрощенного учета в обязательном порядке должны выполняться следующие условия (п. 12 ФСБУ 25/2018):

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Если эти условия выполняются, то можно не признавать ППА по любому из следующих договоров (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Если арендатор принял решение не признавать ППА по таким договорам, то это решение будет распространяться на группу однородных по характеру и способу использования предметов аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

При выполнении названных условий арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Арендатор показывает арендные платежи в качестве расходов по обычным видам деятельности или в качестве прочих расходов.

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием ключевой ставки.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

Фактическая стоимость ППА и обязательства по аренде пересматриваются в случаях, установленных п. 21 ФСБУ 25/2018.

Право пользования активами (ППА) у арендатора отражается в бухгалтерском балансе в составе показателя по строке 1150 «Основные средства».

Учет у арендодателя

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих доходов.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

2.10. Запасы

Запасами признаются активы, которые потребляются или продаются в рамках обычного операционного цикла организации, либо используются в течение периода не превышающего 12 месяцев. Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением запасов.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд применяется ФСБУ 5/2019. Организация может принять решение не применять настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Запасы Общества, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает по отдельным наименованиям таких Запасов со стоимостью свыше 1 500 тыс. руб. и находящимся без движения более 36 месяцев резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

За чистую цену продажи запасов, отличных от готовой продукции (за исключением незавершенного производства) принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

За чистую цену продажи незавершенного производства принимается величина, равная приходящейся на рассматриваемые запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются запасы.

Резерв под обесценение не создается по Запасам, используемым при производстве готовой продукции, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этой готовой продукции соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Оценка запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней стоимости.

2.11. Незавершенное производство и готовая продукция

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление (без учета управленческих расходов) по каждому Заказ-наряду. На счете 20 ведется учет прямых затрат. При закрытии периода в целях формирования полной производственной себестоимости на 20 счет списываются косвенные затраты со счета 25, распределяются пропорционально стоимости сырья.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов.

Управленческие расходы признаются в полном объеме в течение отчетного периода в расходах по обычным видам деятельности.

2.12. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Общества представляют собой резервы предстоящих расходов, связанные с выплатами сотрудникам отпускных и премий по итогам работы за год (включая платежи на социальное страхование и обеспечение).

Общество начисляет следующие резервы:

- Резерв на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков представляет собой обязательство перед работниками по оплате отпусков.

На конец каждого года резерв подлежит обязательной инвентаризации и представляет собой оценку будущих отпускных расходов исходя из баланса отпуска сотрудников на 31 декабря, а в году, следующем за отчетным происходят новые отчисления в резерв, а также его использование для начисления фактических отпускных расходов в течение 2025 года.

Процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Таким образом, резерв формируется с учетом страховых взносов.

- Резерв на выплату премии по итогам года.

Ежемесячно резерв рассчитывается исходя из размеров окладов сотрудников вместе с районными и северными коэффициентами, умноженных на % премии по итогам года и % вероятности + 26% (расчетный процент страховых взносов по единому тарифу, взносов по доптарифу и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний). % вероятности определяется ежегодно в начале года.

Резервы по иным предстоящим расходам и платежам не создаются.

2.13. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (надбавок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сумма отчислений в резерв определяется по задолженности, срок возникновения которой превышает 45-90 дней, и которая с высокой вероятностью в будущем может быть признана безнадежной. Такая задолженность характеризуется тем, что на отчетную дату Общество выступает (собирается выступить) в качестве истца по взысканию дебиторской задолженности, и по таким делам велика вероятность того, что в силу объективных причин исковое заявление не будет удовлетворено или исковое заявление будет удовлетворено, но в отношении должника открыта процедура банкротства. Отчисление в резерв определяется в размере 50 процентов от суммы задолженности, если срок возникновения задолженности составляет 45-90 дней, в размере 100 процентов от суммы задолженности, если срок возникновения задолженности составляет более 90 дней.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

2.14. Признание доходов

Выручка от продаж определяется по мере отгрузки продукции и перехода права собственности на нее к покупателям или принятия работ заказчиком (оказания услуг).

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах обособленно так же, как и расходы, относящихся к этим доходам.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по завершении выполнения работы, оказания услуги.

2.15. Денежные средства

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В качестве эквивалентов денежных средств организация признает высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, включая:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе со сроком погашения до 3 месяцев.

В отчете о движении денежных средств отражены свернуто следующие денежные потоки:

- между выдачей и возвратами подотчетных сумм;
- между выдачей и погашением овердрафта;
- между платежами поставщикам и возвратами сумм от поставщиков в составе строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»;
- между поступлениями от покупателей и возвратами покупателям в сумме в составе строки 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг»;
- расчеты по оплате труда в составе строки 4122 «платежи в связи с оплатой труда работников»;
- между налогами и сборами, из общей суммы налогов отдельно отражена:
- сумма НДФЛ в составе строки 4122 «платежи в связи с оплатой труда работников»;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды также в составе строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников»;
- налог на прибыль в составе строки 4124 «налог на прибыль организаций»;
- между НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему РФ, который в итоге отражен по строке 4119 «прочие поступления»;

В отчете о движении денежных средств для свернутого (без косвенных налогов) отражения денежных потоков по текущим и инвестиционным операциям применялся следующий подход:

1. без учета сумм косвенных налогов по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств отражаются следующие денежные потоки:
- поступления от продажи покупателям/заказчикам продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг;
 - платежи поставщикам/подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги;
 - поступления от покупателей/заказчиков, а также платежи поставщикам/подрядчикам, осуществляемые в порядке предоплаты;
2. НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее, определяется по формуле:
- сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков + поступления НДС из бюджета - НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам - платежи по НДС в бюджет.
- Сальдо расчетов по НДС отражается в составе прочих поступлений, если оно положительное и прочих платежей, если оно отрицательное.

Информация о денежных потоках по основным и дочерним обществам за 2024 год по займам (тыс.руб.):

Наименование группы связанных сторон	Вид операций	Условия осуществления расчетов по операциям	Долг на 31.12.2023	Объем операций		Долг на 31.12.2024
			Долг	увеличение долга	погашение долга	Долг
Дочерние общества	Займы полученные	путем перечисления денежных средств на расчетный счет в руб.	1 450 000	1 280 000	2 730 000	-

2.16. Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н, и устанавливает взаимосвязь показателя бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах.

В соответствии с п. 3 ПБУ 18/02 информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете компании на основании бухгалтерской справки непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

В бухгалтерском балансе суммы налоговых активов и обязательств отражаются в развернутом виде.

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20 и 21 Положения. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяется метод отсрочки или затратный метод, расход (доход) по налогу на прибыль определяется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода, увеличения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

В соответствии с п. 20 и 21 ПБУ 18/02 текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

2.17. Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется на счетах 66, 67 в зависимости от срока кредитного договора. Предприятие не переводит долгосрочную задолженность в разряд краткосрочной, когда до погашения долга остается менее 365 дней, при этом в бухгалтерской отчетности такая задолженность отражается в составе краткосрочной.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита) и отражаются в составе прочих расходов.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, подлежат равномерному включению в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств. Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

2.18. Учетная политика

В 2025 году в Учетную политику внесены следующие изменения.

В связи с обязательным применением с 01.04.2025 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н ", в учетную политику Общества в 2025 году внесены следующие изменения: инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению генерального директора в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, а с 1 апреля 2025 г. – ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения № 34н).

В связи с обязательным применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н при составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год, в учетную политику Общества в 2025 году внесены следующие изменения: определен период, срок для составления промежуточной отчетности, возможность группового учета показателей, внесены изменения в содержание и в формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы (тыс.руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 20 24 г.	320 299	(23 596)	132 117	(222 374)	173 739	(235 496)						230 042	(85 353)
	за 20 25 г.	98 631	(13 169)	221 668	()		(10 429)						320 299	(23 596)
	в том числе:													
Товарные знаки	за 20 24 г.	616	(355)	957	()		(121)						1 573	(476)
(группа)	за 20 24 г.	616	(313)		()		(42)						616	(355)
	за 20 25 г.	319 683	(23 241)	131 160	(222 374)	173 739	(235 375)						228 469	(84 874)
	за 20 24 г.	98 015	(12 856)	221 668	()		(10 387)						319 683	(23 241)

Балансовая стоимость нематериальных активов составляет на 31.12.2025 – 144 689 тыс. руб., (на 31.12.2024 – 296 703 тыс. руб., на 31.12.2023 – 85 462 тыс. руб.). Все нематериальные активы амортизируемые.

Изменений элементов амортизации нематериальных активов в 2025 - 2024 гг. не было. На 31.12.2025 и на 31.12.2024 резерв под обесценение нематериальных активов и незавершенных капитальных вложений не начислялся, проверка на обесценение проводилась, явных признаков обесценения не выявлено. Результат от списания нематериальных активов в 2025 году составил 48 635 тыс.руб., в 2024 году списания нематериальных активов не было.

3.2. Капитальные вложения в нематериальные активы (тыс.руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 2025 г.	1 295 076	-	1 153 388	-	(-)	(133 232)	2 315 232	-
	за 2024 г.	353 309	-	1 163 470	-	(-)	(221 703)	1 295 076	-
в том числе:									
Программное обеспечение	за 2025г.	1 293 419	-	1 021 112	-	(-)	(-)	2 314 530	-
	за 2024 г.	351 891	-	941 528	-	(-)	(-)	1 293 419	-
(группа, объект)									
Товарные знаки	за 2025 г.	1 658	-	-	-	(-)	(957)	701	-
	за 2024 г.	1 418	-	240	-	(-)	(-)	1 658	-
(группа, объект)									
Лицензии на право пользования программами для ЭВМ	за 2025 г.	-	-	132 275	-	(-)	(132 275)	-	-
	за 2024 г.	-	-	221 703	-	(-)	(221 703)	-	-
(группа, объект)									

3.3. Основные средства (тыс.руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025	8 983 974	(6 208 586)	705 535	(828 485)	538 336	(702 570)	-	-	-	-	-	8 861 024	(6 372 819)
	за 2024	8 500 059	(5 707 533)	570 485	(86 570)	77 483	(578 536)	-	-	-	-	-	8 983 974	(6 208 586)
в том числе:														
	за 2025	3 856 130	(2 453 668)	417 655	(474 644)	273 010	(371 105)	-	-	-	-	-	3 799 141	(2 551 763)
Здания и сооружения	за 2024	3 673 859	(2 127 840)	197 271	(15 000)	14 658	(340 486)	-	-	-	-	-	3 856 130	(2 453 668)
Земельные участки	за 2025	157 160	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	157 160	(-)
	за 2024	157 160	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	157 160	(-)
Машины оборудование	за 2025	3 700 571	(2 584 732)	252 687	(207 189)	195 834	(301 765)	-	-	-	-	-	3 746 069	(2 690 663)
	за 2024	3 549 250	(2 503 470)	201 419	(50 098)	45 878	(127 140)	-	-	-	-	-	3 700 571	(2 584 732)
Транспортные средства	за 2025	195 869	(106 427)	18 939	(93 916)	19 571	(14 301)	-	-	-	-	-	120 892	(101 157)
	за 2024	131 175	(89 693)	79 955	(15 261)	10 887	(27 621)	-	-	-	-	-	195 869	(106 427)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025	1 061 999	(1 061 084)	10 692	(52 631)	49 899	(7 960)	-	-	-	-	-	1 020 060	(1 019 145)
	за 2024	984 052	(983 959)	84 158	(6 211)	6 060	(83 185)	-	-	-	-	-	1 061 999	(1 061 084)
Многолетние насаждения	за 2025	2 948	(1 111)	-	(-)	-	(98)	-	-	-	-	-	2 948	(1 209)
	за 2024	2 948	(1 014)	-	(-)	-	(98)						2 948	(1 111)
Другие виды основных средств	за 2025	9 297	(1 563)	5 562	(105)	22	(7 341)						14 754	(8 882)
	за 2024	1 615	(1 557)	7 682	(-)	-	(6)						9 297	(1 563)

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств составляет на 31.12.2025 – 2 331 045 тыс. руб., (на 31.12.2024 – 2 618 229 тыс. руб., на 31.12.2023 – 2 635 366 тыс. руб.).

Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств составляет на 31.12.2025 – 157 160 тыс. руб., (на 31.12.2024 – 157 160 тыс. руб., на 31.12.2023 – 157 160 тыс. руб.).

В отчетности в составе основных средств показывается величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01 (показатель строки 1150).

Доход от выбытия основных средств за 2025 год составил 41 031 тыс. руб., за 2024 год – 16 778 тыс. руб.

Изменение элементов амортизации производилось в связи с увеличением срока полезного использования объектов основных средств на срок 29-38 месяцев по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024.

У Общества отсутствуют основные средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату.

На 31.12.2025 и на 31.12.2024 резерв под обесценение основных средств и незавершенных капитальных вложений не начислялся, проверка на обесценение проводилась, явных признаков обесценения не выявлено.

У Общества имеются полученные в аренду объекты основных средств, по которым общество не признало предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, так как срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды / рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Обществом принято в аренду оборудование для производственных нужд, рыночная стоимость которого не превышает 300 000 руб., договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В забалансовом учете арендуемое Обществом имущество по состоянию на 31.12.2025 отсутствует. По состоянию на 31.12.2024 в забалансовом учете отражено арендуемое Обществом имущество в сумме 484 тыс. руб.

Контрагенты		31.12.2025 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.
Основные средства	Группа учета ОС		
Машины и оборудование:		-	484
Оборудование	Машины и оборудование	-	484

Помимо эксплуатации основных средств в производственной деятельности, незначительную часть машин и нефтесервисного оборудования, а также часть своих площадей Общество предоставляет в аренду (субаренду). Их балансовая стоимость на 31.12.2025 – 1 324 519 тыс.руб. (на 31.12.2024 – 733 329 тыс.руб, на 31.12.2023 – 1 237 317 тыс.руб.)

Общество является Арендодателем по договорам аренды основных средств, по которым объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, так как экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Арендодатель.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 20 25 г.	-	-	20 522	-	(-)	(20 522)	-	-
	за 20 24 г.	-	-	26 971	-	(-)	(26 971)	-	-
в том числе:	за 20 25 г.	-	-	20 522	-	(-)	(20 522)	-	-
в том числе: Оборудование	за 20 24 г.	-	-	8 238	-	(-)	(8 238)	-	-
в том числе: Здания	за 20 25 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 20 24 г.	-	-	18 733	-	(-)	(18 733)	-	-

3.4. Незавершенные капитальные вложения (тыс.руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств обороты	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 20 25 г.	65 272		619 314		(37 694)	(353 371)	293 521	
	за 20 24 г.	153 871		482 510		()	(571 109)	65 272	
	за 20 25 г.	1 720		239 651		()	()	241 371	
	за 20 24 г.	62 991		29 742		()	(91 013)	1 720	
Сооружения	за 20 25 г.	5 260		10 254		()	(15 515)		
	за 20 24 г.			9 872		()	(4 612)	5 260	
	за 20 25 г.	34 992		365 916		(37 694)	(311 063)	52 151	
	за 20 24 г.	57 103		346 786		()	(368 897)	34 992	
Транспортные средства	за 20 25 г.	17 738				()	(17 738)		
	за 20 24 г.			77 598		()	(59 860)	17 738	
	за 20 25 г.			3 493		()	(3 493)		
	за 20 24 г.	33 777		12 950		()	(46 727)		
Другие виды ОС	за 20 25 г.	5 562				()	(5 562)		
	за 20 24 г.			5 562		()	()	5 562	

Суммы авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением основных средств, а также связанных с осуществлением капитальных вложений отсутствуют.

3.5. Права пользования активами

Общество выступает Арендатором по договорам аренды, предмет которых классифицируется как объект учета аренды. В таблице раскрывается информация в отношении права пользования активами. Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде относятся в расходы текущего периода. Арендованное имущество используется для управленческих и производственных нужд. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды в 2025 составляют – 238 тыс. руб., в 2024 г - отсутствуют. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления. Арендные платежи дисконтируются с использованием ключевой ставки ЦБ.

Тыс.руб.													
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортиза-ция	обесцене-ние	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние	
					фактическая (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние			фактическая (переоцененная) стоимость	накоплен-ная амортиза-ция			
Права пользования активами - всего	за 20 25 г.	2 032 796	(1 570 827)	1 156 410	(49 379)	28 088	(506 895)				3 139 827	(2 049 634)	
	за 20 24 г.	1 999 042	(1 047 218)	33 754	(-)	-	(523 609)				2 032 796	(1 570 827)	
в том числе: Здания и сооружения	за 20 25 г.	2 032 796	(1 570 827)	1 156 410	(49 379)	28 088	(506 895)				3 139 827	(2 049 634)	
	за 20 24 г.	1 999 042	(1 047 218)	33 754	(-)	-	(523 609)				2 032 796	(1 570 827)	
(объект)													

3.6. Финансовые вложения (тыс.руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	Списано		Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	начисление резерва					
Долгосрочные - всего	за 2025г.	27 788 824	(5 296 691)	1 000 000		(203 386)				28 788 824	(5 500 077)
	за 2024г.	27 788 824	(5 022 514)			(289 446)		15 269		27 788 824	(5 296 691)
Долевые (вклады в дочерние общества):	за 2025г.	27 788 824	(5 296 691)	1 000 000		(203 386)				28 788 824	(5 500 077)
	за 2024г.	27 788 824	(5 022 514)			(289 446)		15 269		27 788 824	(5 296 691)
Долговые (займы предоставленные другим организациям) на срок более 12 месяцев	за 2025г.										
	за 2024г.										
Краткосрочные - всего	за 2025г.			2 371 156	(2 371 156)						
	за 2024г.			2 141 905	(2 141 905)						
Приобретение права требования	за 2025г.			2 371 156	(2 371 156)						
	за 2024г.			2 141 905	(2 141 905)						
Финансовых вложений - итого	за 2025г.	27 788 824	(5 296 691)	3 371 156	(2 371 156)	(203 386)				28 788 824	(5 500 077)
	за 2024г.	27 788 824	(5 022 514)	2 141 905	(2 141 905)	(289 446)		15 269		27 788 824	(5 296 691)

Текущая рыночная стоимость по финансовым вложениям не определяется.

Отступления от правил установленных бухгалтерскими законодательными актами:

При определении фактора устойчивого снижения стоимости финансовых вложений и определении их расчетной стоимости, для целей достоверного представления финансового положения организации, Общество отступает от правил установленных ПБУ 19/02:

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

Критерий устойчивого снижения финансовых вложений, согласно п.37 ПБУ 19/02	Критерий устойчивого снижения финансовых вложений, согласно Учетной политике Общества
на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости.	учетная стоимость вложений существенно выше их расчетной стоимости на каждое 30 сентября при сопоставлении за 3 предшествовавших отчетных года.
в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;	расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменилась исключительно в направлении уменьшения на каждое 30 сентября при сопоставлении за 3 предшествовавших отчетных периода.
на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.	на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае выявления фактора устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, резерв создается в сумме разницы между учетной и расчетной (с учетом доли участия) стоимости, рассчитанной по итогам промежуточной отчетности на 30 сентября отчетного года.

Анализ вложений Общества в АО «ИКФ-Сервис», ООО «Рэдалит Шлюмберже» за последние 3 года показал, что их расчетная стоимость на протяжении всего периода была существенно ниже их учетной стоимости.

Принимая во внимание, что на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в ближайшем будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений, а также руководствуясь принципом осмотрительности, снижение стоимости финансовых вложений признано устойчивым.

Раскрытие информации об отступлении от общепринятых правил ПБУ 19/02 указаны в таблице (тыс.руб.):

Показатель Отчетности	2025		2024		2023	
	Сумма по строке в текущей отчетности	Сумма по строке, если бы резерв создавался в соответствии с ПБУ без отступлений	Сумма по строке в текущей отчетности	Сумма по строке, если бы резерв создавался в соответствии с ПБУ без отступлений	Сумма по строке в текущей отчетности	Сумма по строке, если бы резерв создавался в соответствии с ПБУ без отступлений
Бухгалтерский баланс						
стр.1170	23 288 747	28 788 824	22 492 133	27 788 824	22 766 310	27 788 824
стр.1370	20 370 124	25 870 201	19 547 047	24 843 738	15 218 363	20 240 877
Отчет о финансовых результатах						
стр.2340	2 885 984	3 089 370	1 948 965	2 223 142	2 275 955	2 532 122
стр.2350	(4 363 143)	(4 363 143)	(3 111 125)	(3 111 125)	(2 699 770)	(2 699 770)
стр.2300	1 161 815	1 365 201	5 212 679	5 486 856	7 426 115	7 682 282
стр.2410	(382 415)	(382 415)	(883 995)	(883 995)	(884 189)	(884 189)
стр.2400	823 077	6 323 154	4 328 684	9 625 375	6 541 926	11 564 440

В 2025-2024 году происходило выбытие краткосрочных финансовых вложений.

3.7. Наличие и движение запасов (тыс.руб.):

	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	списано		изменения видов запасов		себе-стоимость	величина резерва под снижение
					себестоимость	резерв под снижение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г.	7 747 744	-	14 871 695	(16 741 282)	-	-	-	5 878 158	(-)
	за 2024 г.	7 999 031	-	17 081 925	(17 333 211)	-	-	-	7 747 744	(-)
в том числе:	за 2025 г.	3 358 817	-	3 199 703	(1 076 002)	-	(2 744 145)	-	2 738 372	(-)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	2 663 785	-	4 905 809	(1 215 557)	-	(2 995 220)	-	3 358 817	(-)
Затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	867 562	-	9 191 263	(12 431 866)	-	3 172 912	-	799 872	(-)
	за 2024 г.	1 044 458	-	9 640 803	(10 265 721)	-	448 023	-	867 562	(-)
Готовая продукция и товары для перепродажи	за 2025 г.	3 521 365	-	2 480 729	(3 233 413)	-	(428 767)	-	2 339 914	(-)
	за 2024 г.	4 290 787	-	2 535 313	(5 851 933)	-	2 547 198	-	3 521 365	(-)

На 31.12.2025г., на 31.12.2024г. запасов в залоге Общество не имеет.

На 31.12.2025г., на 31.12.2024г. резерв под обесценение материальных ценностей не начислялся, проверка на обесценение проводилась, явных признаков обесценения не выявлено.

На 31.12.2025 и на 31.12.2024 отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

Себестоимость запасов формируется по фактической себестоимости.

Способ расчета себестоимости не изменялся в 2025 – 2024 годах.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением сырья, материалов и других аналогичных ценностей на 31.12.2025, на 31.12.2024 отсутствуют.

3.8. Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс.руб.):

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	11 871 592	13 702 219
	за 2024 г.	12 559 706	11 871 592
в том числе:	за 2025 г.	1 437 591	1 144 465
Авансы поставщикам	за 2024 г.	892 630	1 437 591
Задолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	10 519	283

	за 2024 г.	19 602	10 519
Задолженность покупателей и заказчиков	за 2025 г.	10 179 754	12 391 790
	за 2024 г.	11 328 230	10 179 754
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025 г.	32 995	9 484
	за 2024 г.	25 653	32 995
Расчеты с прочими дебиторами	за 2025 г.	210 733	156 197
	за 2024 г.	293 591	210 733

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражена в балансе без учета НДС, правом на вычет по которому Общество воспользовалось.

Дебиторская задолженность по авансам выданным на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023г. отражена с учетом выданных долгосрочных депозитов в сумме на 31.12.2025г – 3 949 тыс.руб., на 31.12.2024г – 3 949 тыс.руб., на 31.12.2023г. – 6 094 тыс.руб. В 2025, 2024 году депозит не использовался.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по покупателям и заказчикам и прочим покупателям и заказчикам на конец 2025г. составляет 539 908 тыс.руб., на конец 2024 г. – 131 100 тыс.руб., на конец 2023 г. – 132 322 тыс.руб. В отчетности сумма дебиторской задолженности по строке 1230 уменьшена на сумму резерва.

3.9. Состав денежных средств и денежных эквивалентов (тыс.руб.):

	31 декабря 2025 г.		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Средства на расчетных счетах	666 538	1 491 935	876 929
Средства на валютных счетах	7 555	499 497	275 247
Средства на специальных счетах в банках	1 019 303	27 658	-
Итого денежные средства	1 693 396	2 019 090	1 152 176
Бухгалтерский баланс (Строка 1250)	1 693 396	2 019 090	1 152 176
Отчет о движении денежных средств (Строка 4500)	1 693 396	2 019 090	1 152 176

Общество может получить на условиях овердрафта денежные средства в кредитной организации. По состоянию на 31.12.2025 г. лимит овердрафта для Общества составляет - 500 000 тыс.руб., в 2024 г. лимит по овердрафту составлял - 1 500 000 тыс. руб., в 2023 г. - 1 000 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Сумма НДС свернуто по текущим операциям составила 170 757 тыс. руб. (в 2024 году 166 488 тыс. руб.) и отражена по строке 4119 «Прочие поступления». Сумма НДС определилась:

- НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков 3 467 588 тыс. руб. (в 2024 году 4 917 539 тыс. руб.)
- НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам 2 066 867 тыс. руб. (в 2024 году – 3 026 649 тыс. руб.)
- платежи по НДС в бюджет 1 229 964 тыс. руб. (в 2024 году - 1 724 401 тыс. руб.)

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю (статья движения денежных средств - курсовые разницы – переоценка валютных остатков) – указано свернутое сальдо по всем валютным счетам при пересчете денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты и составляет 56 923 тыс. руб. (в 2024 году - 548 098 тыс. руб.).

3.10. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе прочих оборотных активов учтены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев на дату формирования бухгалтерской отчетности в сумме 16 211 тыс. руб. (в 2024 г. – 36 109 тыс. руб., в 2023 г. – 1 363 тыс. руб.).

3.11. Уставный и добавочный капитал

На 31.12.2025, 31.12.2024 года сумма уставного капитала Общества составляет 18 756 982 тыс. руб. В составе добавочного капитала учтены суммы вкладов в имущество.

На 31.12.2025 сумма добавочного капитала Общества составляет 4 926 677 тыс. руб., а именно:

- 3 786 349 тыс. руб. – получены акции дочерних компаний;
- 1 140 328 тыс. руб. – получены денежные средства на расчетный счет.

На 31.12.2024 сумма добавочного капитала Общества составляет 3 786 351 тыс.руб., а именно:

- 3 786 349 тыс. руб. – получены акции дочерних компаний;
- 2 тыс. руб. – получены денежные средства на расчетный счет.

В декабре 2024 года с расчетного счета Общества была списана сумма 1 140 326 тыс. руб. на основании решения о возврате ранее внесенных вкладов денежными средствами в добавочный капитал. В январе 2025 года денежные средства возвращены на расчетный счет Общества, в связи с технической невозможностью проведения операции.

3.12. Нераспределенная прибыль.

Нераспределенная прибыль Общества на 31.12.2025 г. составляет 20 370 124 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 19 547 047 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 15 218 363 тыс. руб.

В 2023 - 2025 году дивиденды не выплачивались.

В 2025 году Обществом были получены дивиденды от дочерних обществ в сумме 30 000 тыс. рублей.

В 2024 году Обществом были получены дивиденды от дочерних обществ в сумме 3 005 869 тыс. рублей.

В 2023 году Обществом были получены дивиденды от дочерних обществ в сумме 3 700 258 тыс. рублей.

На момент составления отчетности, информация о распределении нераспределенной прибыли 2025 года отсутствует.

3.13. Кредиты и займы

Движение кредиторской задолженности по кредитам и займам (тыс.руб.):

Кредиты и займы по видам	Показатель Отчетности	остаток на начало года (тыс. руб.)	получено (начислено) (тыс. руб.)	погашено (уплачено) (тыс. руб.)	перенос в отчетности из долгосрочной в краткосрочную	остаток на конец периода (тыс. руб.)
Краткосрочные займы	Бухгалтерский баланс (стр. 1510)					
	2025					
	2024	1 450 000	1 280 000	(2 730 000)		
Проценты по краткосрочным займам	Бухгалтерский баланс (стр. 1510); Отчет о финансовых результатах (стр.2330)					
	2025					
	2024	4 077	123 672	(127 749)		
Краткосрочные кредиты	Бухгалтерский баланс (стр. 1510)					
	2025		157 533	(157 533)		
	2024	234 244	11 579 012	(11 813 256)		
Проценты по краткосрочным кредитам	Бухгалтерский баланс (стр. 1510)					
	2025		211	(211)		
	2024		63 780	(63 780)		

На конец 2025 года на балансе Общества краткосрочных, долгосрочных займов не числится. На конец 2024 года на балансе Общества краткосрочных, долгосрочных займов не числится. Процентные ставки варьировались в течение 2025 г. от 0,17 % до 19 %, 2024 г. от 0,17 % до 19 %. По условиям договора с кредитным учреждением Общество раз в 90 дней обязано полностью закрывать свою задолженность по овердрафту.

Сумма процентов по кредитам и займам, включенная в 2025 г. в состав прочих расходов, составляет 211 тыс. руб., в 2024 г. – 187 452 тыс. руб. Задолженность по начисленным процентам на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. отсутствует.

Общество полученных и выданных обеспечений не имеет.

3.14. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств), тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Обязательства (за исключением оценочных обязательств) - всего, в том числе:	за 2025 г.	5 896 872	5 796 677
	за 2024 г.	7 521 985	5 896 872
Задолженность перед поставщиками	за 2025 г.	4 638 620	3 237 782
	за 2024 г.	5 121 670	4 638 620
Задолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	473 171	716 274
	за 2024 г.	714 406	473 171
Задолженность перед персоналом организации	за 2025 г.	254 136	210 818
	за 2024 г.	244 780	254 136
Арендное обязательство краткосрочное	за 2025 г.	181 448	339 956
	за 2024 г.	524 136	181 448
Арендное обязательство долгосрочное	за 2025 г.	55 867	778 167
	за 2024 г.	258 012	55 867
Задолженность перед прочими кредиторами	за 2025 г.	293 630	513 679
	за 2024 г.	658 981	293 630

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отражена в прочих обязательствах в виде обязательств по аренде. Долгосрочное арендное обязательство отражено в строке 1450 бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражена в балансе без учета НДС.

На конец 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 на балансе Общества просроченной кредиторской задолженности нет.

3.15. Оценочные обязательства.

Наличие и движение оценочных обязательств в 2025г. (тыс.руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало 2025 г.	Признано в 2025 г.	Погашено в 2025 г.	Списано как избыточная сумма в 2025 г.	Остаток на конец 2025г.
Оценочные обязательства - всего:	577 499	481 483	(417 730)	(67 184)	574 068
в том числе:					
Резерв на оплату отпусков	163 174	3 863	()	()	167 037
Резерв на выплату пермии по итогам года	414 326	477 620	(417 730)	(67 184)	407 032

Наличие и движение оценочных обязательств в 2024 г. (тыс.руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало 2024 г.	Признано в 2024 г.	Погашено в 2024 г.	Списано как избыточная сумма в 2024 г.	Остаток на конец 2024 г.
Оценочные обязательства - всего:	595 805	608 810	(602 240)	(24 876)	577 499
в том числе:					
Резерв на оплату отпусков	163 010	37 206	(37 042)		163 174
Резерв на выплату премии по итогам года	432 796	571 604	(565 198)	(24 876)	414 326

Ожидаемый срок исполнения по резерву на отпуск 2026 год. Ожидаемый срок исполнения по резерву на выплату премии по итогам года 31.03.2026г.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка по видам деятельности (без НДС)

Вид деятельности	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Консультационные услуги	3 353 979	3 363 714
Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	902 790	868 814
Производство геофизической аппаратуры	1 472 045	3 226 769
Производство насосов для перекачки жидкостей, продажа комплектующих	2 033 019	3 517 870
Ремонт нефтяного оборудования	75 615	92 125
Предоставление прочих услуг, связанных с добычей нефти и газа	12 696 595	15 802 949
Реализация всего	20 534 043	26 872 241

4.2. Себестоимость продаж по видам деятельности

Вид деятельности	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Консультационные услуги	(2 135 981)	(3 021 695)
Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	(724 685)	(755 833)
Производство геофизической аппаратуры	(1 352 595)	(1 655 645)
Производство насосов для перекачки жидкостей, продажа комплектующих	(1 911 330)	(2 765 297)
Ремонт нефтяного оборудования	(61 965)	(82 017)
Предоставление прочих услуг, связанных с добычей нефти и газа	(9 181 182)	(12 765 634)
Расходы всего	(15 367 738)	(21 046 120)

4.3. Затраты на производство по элементам

Наименование показателя	За 2025 год, тыс. руб	За 2024 год, тыс. руб.
Материальные затраты	(7 111 342)	(11 553 204)
Затраты на оплату труда	(5 255 333)	(5 802 679)
Отчисления на социальные нужды	(1 015 182)	(1 167 651)
Амортизация	(1 230 025)	(1 075 438)
Прочие затраты в т.ч.	(3 505 422)	(3 465 737)
Аренда	(223 111)	(706 735)
Другие расходы	(1 040 831)	(1 191 527)
Командировочные расходы	(269 588)	(192 786)
Представительские расходы	(540)	(20 241)
Расходы на подготовку и переподготовку кадров	(39 359)	(47 415)
Налоги и сборы	(10 163)	(6 657)
Консультационные услуги	(255 996)	(135 807)
Транспортные услуги	(1 031 965)	(750 732)
Услуги производственного характера	(52 127)	(39 446)
Страхование	(9 559)	(940)
Информационно-технологический сервис	(184 715)	(149 588)
Охрана, пожарная безопасность, страхование	(64 410)	(34 251)
Почта, телефон, услуги связи	(258 626)	(87 400)
Приобретение программ для ЭВМ, прав на использование программ ЭВМ, обновление баз данных	(42 565)	(88 295)
Услуги сторонних организаций	(3 522)	(8 108)
Ремонт ОС	(18 344)	(5 809)
Итого по элементам	(18 117 305)	(23 064 708)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(92 883)	226 982
Итого расходы по обычным видам деятельности	(18 024 422)	(23 291 690)

Затраты по элементам содержат управленческие расходы.

4.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	За 2025 год , тыс. руб	За 2024 год, тыс. руб
Проценты полученные	175 049	42 352
Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг	1 119 795	-
Доходы от реализации основных средств	64 723	16 778
Курсовые разницы	-	297 824
Пени и штрафы	-	111 305
Прочие доходы	28 796	284 115
Излишки и недостачи, выявленные при инвентаризации	100	578 982
Прочие доходы -не принимаемые	66 988	-
Реализация ТМЦ	255 222	172 474
Доходы прошлых периодов	939 341	292 646
Долевое участие в российских организациях	30 000	3 005 869
Резерв по сомнительным долгам	-	15 269
Доход по итогам инвентаризации резерва на премию	66 621	38 218
Результат инвентаризации расчетов	269 233	-
Доходы от реализации прочих услуг	43 934	43 776
Доходы от реализации услуг по аренде и субаренде	9 148	2 280
Уступка права требования по договору факторинга	22 081	95 298
Итого	3 091 032	4 997 186

Прочие расходы	За 2025 год, тыс. руб	За 2024 год, тыс. руб
Проценты подлежащие уплате	(211)	(187 452)
Выплаты сотрудникам	(29 208)	(9 350)
Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг	-	(698 402)
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	(1 745)	(2 732)
Курсовые разницы	(756 960)	
Налоги и сборы	(46 542)	(39 337)
НДС- не принимаемый	(8 582)	(40)
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	(409 366)	(131 100)
Пени и штрафы по налогам	(9 321)	(1 079)
Пени и штрафы по договорам	(15 490)	(28 225)
Прочие расходы	(382 852)	(250 984)
Прочие расходы-не принимаемые	(383 027)	(609 744)
Реализация ТМЦ	(209 384)	(177 086)
Услуги банка	(124 135)	(178 440)
Отчисления в оценочные резервы	(203 386)	(195 342)
Расходы прошлых периодов	(1 106 174)	(633 579)
Результат инвентаризации расчетов	(484 860)	(155 684)
Проценты по аренде	(75 485)	(66 481)
Расходы от продажи по неосновной деятельности	(45)	-
Прочие расходы от операций по аренде(ФСБУ25/2018)	(192 069)	-
Итого	(4 438 839)	(3 365 058)

Прочие расходы и доходы показаны без учета НДС.

Данные в Отчете о финансовых результатах указаны свернуто.

Прочие доходы	За 2025 год, тыс. руб	За 2024 год, тыс. руб
Курсовые разницы	1 167 970	2 785 920
Реализация ОС	172 216	27 501
Переуступка права требования долга	4 689 157	4 358 475
Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг	1 788 997	470 341
Резерв по сомнительным долгам	180 139	97 782
Прочие расходы	За 2025 год, тыс. руб	За 2024 год, тыс. руб
Курсовые разницы	(1 924 930)	(2 488 096)
Реализация ОС	(78 790)	(6 345)
Переуступка права требования долга	(4 667 076)	(4 263 177)
Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг	(669 202)	(1 168 744)
Резерв по сомнительным долгам	(589 504)	(131 100)

4.5. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль в 2025 году составила 410 995 тыс. руб. (в 2024 г. – 582 972 тыс. руб.) при этом сумма условного расхода по налогу на прибыль в отчетном периоде составила 290 453 тыс. руб. (условный расход в 2024 г. – 1 042 536 тыс.руб.). В отчетном

году сумма постоянных разниц составила 367 846 тыс. руб. (в 2024 г. – 1 328 390 тыс. руб.), сумма постоянного налогового дохода составила 91 962 тыс.руб (сумма постоянного налогового дохода в 2024 г. Составила – 265 678 тыс. руб.).

По данным налогового учета, налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 2 914 860 тыс.руб., ставка налога на прибыль составляет 25%. (в 2024 г. – 2 914 860 тыс. руб., ставка налога на прибыль составляет 20%).

Временные разницы – 2025 г. (тыс. руб.)

Вычитаемые временные разницы		Отложенные налоговые активы		Налогооблагаемые временные разницы		Отложенные налоговые обязательства	
Возникло	Подлежит погашению	Подлежат признанию	Подлежат погашению	Возникло	Подлежит погашению	Подлежат признанию	Подлежат погашению
535 612	1 304 278	133 903	326 069	841 542	1 724 524	210 385	431 131

Показатель строки 2412 отчета о финансовых результатах за 2025 год сформировался из следующих показателей: 28 580 = 133 903 - 326 069 + 431 131 – 210 385.

Временные разницы – 2024 г. (тыс. руб.)

Вычитаемые временные разницы		Отложенные налоговые активы		Налогооблагаемые временные разницы		Отложенные налоговые обязательства	
Возникло	Подлежит погашению	Подлежат признанию	Подлежат погашению	Возникло	Подлежит погашению	Подлежат признанию	Подлежат погашению
887 498	1 318 065	177 500	263 613	1 301 390	762 525	260 278	152 505
Списан отложенный налоговый актив		669					
Изменение она в связи с пересмотром ставки с 01.01.2025г.		72 265		Изменение оно в связи с пересмотром ставки с 01.01.2025г.		180 071	

Результат пересмотра ставки по налогу на прибыль отражен в отчете о финансовых результатах за 2024 в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» в сумме – (107 806) тыс. руб. Списание отложенного налогового актива отражено в отчете о финансовых результатах за 2024 в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» в сумме – 669 тыс. руб. Показатель строки 2412 отчета о финансовых результатах за 2024 сформировался из следующих показателей: 301 023 = 263 613 +260 278 - 152 505 – 177 500 – 669 – 72 265 + 180 071.

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Общество контролируется:

Компанией «Шлюмберже Б.В.» (Королевство Нидерланды), доля в уставном капитале общества составляет 99,9%
Компанией «Шлюмберже Инвестмент Сервисез Б.В.» (Королевство Нидерланды), доля в уставном капитале общества составляет 0,1%

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме, так как полное раскрытие приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.
Стоимостные показатели по незавершенным операциям со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основные общества, дочерние общества и зависимые общества.

За 2025 год и по состоянию на 31.12.2025 г. (тыс.руб.):

Наименование группы связанных сторон	Вид операций	Условия осуществления расчетов по операциям	Стоимостные показатели по не завершенным операциям на 31.12.2024		Объем операций		Стоимостные показатели по не завершенным операциям на 31.12.2025	
			Задолженност ь	Аванс	Увеличение задолженности	Уменьшение задолженности	Задолженност ь	Аванс
Реализации								
Основные общества	Договор предоставлении товаров и услуг	о путем перечисления денежных средств на расчетный счет и проведения взаимозачетов	673 075	-	39 070	194 318	517 826	-
Дочерние общества	Договор предоставлении товаров и услуг	о путем перечисления денежных средств на расчетный счет и проведения взаимозачетов	755 462	-	4 656 071	3 301 535	2 109 998	-
Зависимые общества	Договор предоставлении товаров и услуг	о путем перечисления денежных средств на расчетный счет и проведения взаимозачетов	5 592 051	21 375	11 764 440	9 806 927	7 550 290	22 102
Наименование группы связанных сторон	Вид операций	Условия осуществления расчетов по операциям	Стоимостные показатели по не завершенным операциям на 31.12.2024		Объем операций		Стоимостные показатели по не завершенным операциям на 31.12.2025	
			Аванс	Задолженност ь	Уменьшение задолженности	Увеличение задолженности	Аванс	Задолженност ь
Покупки								
Дочерние общества	Договор предоставлении товаров и услуг	о путем перечисления денежных средств на расчетный счет и проведения взаимозачетов	6 421	187 955	781 078	807 279	-	207 734
Зависимые общества	Договор предоставлении товаров и услуг	о путем перечисления денежных средств на расчетный счет и проведения взаимозачетов	8 345	1 803 611	4 831 027	4 103 745	8 555	1 076 539
Дивиденды полученные								
Дочерние общества			-	-	30 000	30 000	-	-

За 2024 год и по состоянию на 31.12.2024 г. (тыс.руб.):

Наименование группы связанных сторон	Вид операций	Условия осуществления расчетов по операциям	Стоимостные показатели по не завершенным операциям на 31.12.2023		Объем операций		Стоимостные показатели по не завершенным операциям на 31.12.2024	
			Задолженност ь	Аванс	Увеличение задолженности	Уменьшение задолженности	Задолженност ь	Аванс
Реализации								
Основные общества	Договор предоставлении товаров и услуг	о путем перечисления денежных средств на расчетный счет и проведения взаимозачетов	593 697	-	165 093	85 715	673 075	-
Дочерние общества	Договор предоставлении товаров и услуг	о путем перечисления денежных средств на расчетный счет и проведения взаимозачетов	1 185 914	-	4 242 394	4 672 846	755 462	-
Зависимые общества	Договор предоставлении товаров и услуг	о путем перечисления денежных средств на расчетный счет и проведения взаимозачетов	7 396 020	10 779	12 418 051	14 232 616	5 581 530	10 855
Наименование группы связанных сторон	Вид операций	Условия осуществления расчетов по операциям	Стоимостные показатели по не завершенным операциям на 31.12.2023		Объем операций		Стоимостные показатели по не завершенным операциям на 31.12.2024	
			Аванс	Задолженност ь	Уменьшение задолженности	Увеличение задолженности	Аванс	Задолженност ь
Покупки								
Дочерние общества	Договор предоставлении товаров и услуг	о путем перечисления денежных средств на расчетный счет и проведения взаимозачетов	30 510	316 098	1 362 046	1 257 992	6 421	187 955
Зависимые общества	Договор предоставлении товаров и услуг	о путем перечисления денежных средств на расчетный счет и проведения взаимозачетов	56 092	1 854 999	5 531 993	5 528 351	8 345	1 803 612
Дивиденды полученные								
Дочерние общества			-	-	3 005 869	3 005 869	-	-

Условия и сроки осуществления расчетов определены договорами и действуют до полного исполнения сторонами обязательств.

По прочим связанным сторонам входящим в группу компаний на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г резерв по сомнительным долгам не создавался. По прочим связанным сторонам входящим в группу компаний в 2024 году производилось восстановление резерва в сумме 28 674 тыс.руб.

Вознаграждения Основному управленческому персоналу носят краткосрочный характер, т.е. их выплата предполагается в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты. Информация за 2024 - 2025 гг. представлена в таблице ниже:

Вид начисления	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Оплата труда	323	271
Отпускные	303	0
Итого начислено	626	271

Указанные суммы не включают налог на доходы физических лиц за 2025 год – 93 тыс. руб, 2024 – 41 тыс. руб., и страховые взносы за 2025 – 218 тыс. руб., за 2024 – 93 тыс. руб.

Конечным корпоративным собственником общества является компания SLB Limited. В Приложении 21 Годового отчета SLB Limited по форме 10-K за 2025 финансовый год (окончание финансового года 31.12.2025 года) содержится информация о значительных дочерних компаниях SLB Limited, которая может быть получена в разделе «Информация для инвесторов» на официальном сайте компании Шлюмберже:

https://investorcenter.slb.com/financials/sec-filings?field_nir_sec_date_filed_value=&items_per_page_toggle=0&&&page=2.

Акции компании SLB Limited, являющейся конечным корпоративным собственником ООО «Технологическая Компания Шлюмберже», котируются на Нью-Йоркской фондовой бирже (New York Stock Exchange – NYSE).

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ, Указаниям Банка России от 11.11.2019 № 5312-У, Указаниям Банка России от 28.11.2019 № 5333-У на компанию SLB Limited, как на иностранную организацию, чьи ценные бумаги прошли листинг на иностранной бирже, не распространяются требования о принятии мер по выявлению конечного бенефициара.

5.1. Информация об условных активах и обязательствах

Условные активы и условные обязательства по судебным искам и претензионным разбирательствам по состоянию на 31.12.2025 г., которые могут оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Поручительства, гарантии Обществом не выдавались, имущество в залог не передавалось.

5.2 Информация по операциям с производными финансовыми инструментами.

Данные по операциям с производными финансовыми инструментами в Отчете о финансовых результатах указаны свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

Прочие доходы	2025, тыс.руб	2024, тыс.руб
Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг	1 788 997	470 341
Прочие расходы	2025, тыс.руб	2024, тыс.руб
Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг	(669 202)	(1 168 744)
Итого:	1 119 795	(698 403)

На 31.12.2025 г. есть незавершенные срочные сделки, заключенные 10.12.2025 г.; расход по данным сделкам составил 101 459 тыс. руб.

5.3 Информация о корректировке отчетных данных предшествующих периодов для обеспечения их сопоставимости с данными отчетного периода.

Данные бухгалтерской отчетности на 01 января 2025 года сформированы путем корректировки сопоставимых данных бухгалтерской отчетности за 2024 г. по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Причиной изменений является вступление в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и изменение подхода к отражению капитальных вложений в нематериальные активы.

Показатели бухгалтерской отчетности с учетом корректировок представлены в таблице, (тыс.руб.):

Код строки	Наименование статьи	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок	Причина корректировки
Бухгалтерский баланс					
Внеоборотные активы					
1190	Прочие внеоборотные активы (на 31.12.2023)	353 309	(353 309)		Изменение подхода к отражению капитальных вложений в нематериальные активы
1190	Прочие внеоборотные активы (на 31.12.2024)	1 295 076	(1 295 076)		
1110	Нематериальные активы (на 31.12.2023)	85 462	353 309	438 771	
1110	Нематериальные активы (на 31.12.2024)	296 703	1 295 076	1 591 779	
1112	капитальные вложения в НМА (на 31.12.2023)		353 309	353 309	
1112	капитальные вложения в НМА (на 31.12.2024)		1 295 076	1 295 076	
Отчет о финансовых результатах					
2120	Себестоимость продаж	(20 171 265)	(874 855)	(21 046 120)	Изменение в учетной политике
2210	Коммерческие расходы	(874 855)	874 855		Изменение в учетной политике
2340	Прочие доходы	6 682 483	(4 733 518)	1 948 965	Свернутое отражение операций по переуступке долга и операций с финансовыми инструментами
2350	Прочие расходы	(7 844 643)	4 733 518	(3 111 125)	Свернутое отражение операций по переуступке долга и операций с финансовыми инструментами

5.4 События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2025 год, в период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено.

5.5 Раскрытие информации о непрерывности деятельности

В период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности Обществом не выявлены события, свидетельствующие о намерении прекратить его деятельность в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой (31.12.2025г.).

Главный бухгалтер
по доверенности № 1436 от 20.10.2025г.
01.04.2026 г.

Хисматулина Т.Н.