Пояснения к бухгалтерскому балансу и

отчету о финансовых результатах за 2024 год

1. Сведения об организации:

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «НОРВЕЛ».

- Среднесписочная численность работающих на отчетную дату – 37 человек.
- Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Узяков Владислав Владимирович.
- Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности возложены на Генерального директора Узякова Владислава Владимировича.
- Размер Уставного капитала Общества 10100 тыс. руб.
- Учредители Общества: физические лица Шапиро Сергей Юрьевич 50%УК, Голубцов Вячеслав Викторович 50%УК. С 28.10.2024 100% УК Шапиро Сергей Юрьевич.
- Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки (ОКВЭД 52.10.21).
- Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год сформирована в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности в РФ. Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 году не производились.
- Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.
- Общество применяет общий режим налогообложения.
- Сумма налогов и сборов, уплаченных в 2024 году, составляет 22 483 тыс. руб.
- Общество имеет филиал в г. Мегион, п. Высокий, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра.

2. Основные положения учетной политики.

2.1.Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.00г. №94н.

Регистры бухгалтерского учета ведутся: автоматизированным способом с применением программы «1С:Предприятие 8.3»

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификатора основных средств. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

К доходам от основной деятельности относится доход от хранения и складирования нефти и продуктов ее переработки.

.
В Отчете о движении денежных средств поступления от покупателей и платежи поставщикам указаны без НДС.

2.2. Основные средства и капитальные вложения

С 01.01.2023 учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается. Малоценные объекты основных средств стоимостью до 100 тыс. рублей списываются в расходы единовременно в момент ввода в эксплуатацию.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС и капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. В случае необходимости проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
На дату единовременной корректировки накопленное обесценение не признается.

2.3.Нематериальные активы

Если НМА содержится на физическом носителе или помещается на него, классификация такого актива в качестве ОС или НМА производится в каждом случае индивидуально и основывается на том, какой из элементов является более значимым для организации. Переоценка НМА не производится. Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.
Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования. При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:
- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;
- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.
Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом. По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на 10 лет.
НМА, приобретенные по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

2.4.Сырье и материалы

Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.
Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете.
В соответствии с п. 47 и 48 ФСБУ 5/2019 последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются Обществом перспективно (только к тем фактам хозяйственной жизни, которые имеют место после 01.01.2021 (без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет).
Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются в бухгалтерском учете в качестве запасов.
В качестве ТМЦ учитывают средства труда со сроком полезного использования не более 12 месяцев. Их стоимость включают в затраты при передаче в эксплуатацию.
Каталоги и сувенирная продукция, приобретаемые с целью рекламы, отвечают определению актива, так как используются в деятельности организации и способны приносить экономические выгоды, и соответствуют понятию запасов.

2.5.Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в учете по их фактическим затратам. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.
При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО), что подразумевает списание ценных бумаг в последовательности их поступления.
Стоимость выбывающих ценных бумаг определяется путем вычитания из суммы стоимости остатков ценных бумаг на дату предшествующей операции и стоимости поступивших за период с даты совершения предшествующей операции ценных бумаг стоимости остатка ценных бумаг на дату выбытия. Оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на дату выбытия, производится по фактической стоимости последних по времени приобретения.
Депозиты до востребования и векселя крупных стабильных банков, являющиеся краткосрочными (до трех месяцев) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости, отражаются в Отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов.

2.6.Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных активов и обязательств (ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации») не ведется. ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» не применяется.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.7.Оценочные обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете на отчетную дату при соблюдении условия критерия существенности, установленного Учетной политикой - если размер оценочного обязательства составляет более 5% от величины активов или пассивов соответственно.
Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12

месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

2.8.Аренда (лизинг)

С 01.01.2023 учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.
Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.
В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.
Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9.Бухгалтерская отчетность

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к изменению величины активов или пассивов более чем на 5 (пять) процентов.
Изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2025 год не предполагается.

3. **События после отчетной даты.**

В 2024 году не производилось распределение прибыли и начисление дивидендов между Учредителями Общества Шапиро Сергей Юрьевич, Голубцов Вячеслав Викторович. На начало и конец отчетного периода у Общества отсутствуют выданные обеспечения под собственные обязательства.

- Отсутствуют значимые события после отчетной даты, которые могли бы поставить под сомнение продолжение деятельности Общества в последующие 12 месяцев.
- На дату подписания отчетности отсутствуют незаконченные судебные споры, разбирательства и претензии.

4. Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами ООО «Инвестиционная компания «НОРВЕЛ» является Шапиро Сергей Юрьевич 50%УК, Голубцов Вячеслав Викторович 50% УК.

С 28.10.2024 года Бенефициарным владельцем ООО «Инвестиционная компания «НОРВЕЛ» является Шапиро Сергей Юрьевич 100%УК.

5. Операции со связанными сторонами

В 2024 году имелись следующие операции со связанными сторонами:

Перечень лиц, признаваемых Обществом управленческим персоналом и информация о выплачиваемых размерах вознаграждений:

в 2024 году, в тыс. руб.

Генеральный директор ООО «Инвестиционная компания «НОРВЕЛ»	Узяков Владислав Владимирович	оплата труда за отчетный период	3 480,0
		НДФЛ	452,4
		Прочие	
Финансовый директор ООО «Инвестиционная компания «НОРВЕЛ»	Голубцов Вячеслав Викторович	оплата труда за отчетный период	3 159,5
		НДФЛ	410,7
		Прочие	

в 2023 году:

Генеральный директор ООО «Инвестиционная компания «НОРВЕЛ»	Узяков Владислав Владимирович	оплата труда за отчетный период	3 614
		НДФЛ	470
		Прочие	
Финансовый директор ООО «Инвестиционная компания «НОРВЕЛ»	Голубцов Вячеслав Викторович	оплата труда за отчетный период	3 600
		НДФЛ	468
		Прочие	

6. Информация об отдельных активах и обязательствах

По кредитам и займам:

Общество имеет непогашенные займы:

Наименование кредитного договора	*Сумма тыс. руб.*	*Дата погашения*
Фейзулин Дамир Загидович договор № 2 от 24.02.2015 (8,25%)	50000	16.01.2025

Проценты начисленные и уплаченные в 2024 году по кредитными договорам (займам) составили:

Наименование кредитного договора	*Сумма тыс. руб.*
Фейзулин Дамир Загидович договор № 2 от 24.02.2015 (8,25%)	4125

7. Условные и оценочные обязательства:

Резервы по сомнительным долгам, на оплату отпусков и под снижение стоимости МПЗ в 2024 году не создавались.

Обесценений ТМЦ в 2024 году не было.

Сомнительной и просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2024 года Общество не имеет.

Иные условные обязательства, активы, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

8. Основные показатели деятельности организации за 2024 год

Выручка по основному виду деятельности хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки составила: 96 865 тыс. руб.

Прочие доходы составили: 83 тыс. руб.

Себестоимость услуг составила: 37 571 тыс. руб.

Управленческие расходы составили: 45 047 тыс. руб.,

Прочие расходы составили:	6 866,6 тыс. руб., в т.ч.:
штрафы по договорам	134,0 тыс. руб.;
налог на имущество	608,9 тыс. руб.;
транспортный налог	124,0 тыс. руб.;
земельный налог	11,7 тыс. руб.;
услуги банков	261,5 тыс. руб.;
прочие	5 726,5 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2024 год составил 1 496 тыс. руб.

Чистая прибыль 2024 года 5 984 тыс. руб.

9. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

На момент подписания отчетности у Общества отсутствуют потенциально существенные риски хозяйственной деятельности.

10. Информация о рисках

У Общества отсутствуют намерения и предпосылки прекращения деятельности в 2024 году.

Генеральный директор
ООО «ИК «НОРВЕЛ»
Узяков В.В.