

**Общество с ограниченной ответственностью
«РК – Нефтесервис»**

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

**Общество с ограниченной ответственностью
«РК-Нефтесервис»**

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

Г. Тольятти

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА И ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА	5
1.4. СТРУКТУРА КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ.....	5
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	6
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА	6
1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	6
1.8. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	6
1.9. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	6
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	7
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	8
2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	8
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ ...	8
2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	9
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (ДАЛЕЕ НМА).....	9
2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ДАЛЕЕ ОС).....	9
2.9. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	11
2.10. УЧЕТ АРЕНДЫ И ЛИЗИНГА	12
2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	14
2.12. ЗАПАСЫ	15
2.13. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ.....	16
2.14. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	16
2.15. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	17
2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.....	17
2.17. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	18
2.18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	18
2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
2.20. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	20
2.21. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	20
2.22. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	20
2.23. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	21
2.24. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	21
2.25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	22
2.26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	22
2.27. ПОРЯДОК УЧЕТА ОБЕСПЕЧЕНИЙ, ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫДАННЫХ	22
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	22

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	23
4.1. Нематериальные активы.....	23
4.2. Основные средства.....	23
4.3. Долгосрочные финансовые вложения.....	266
4.4. Отложенные налоговые активы.....	266
4.5. Прочие внеоборотные активы.....	277
4.6. Запасы.....	277
4.7. Дебиторская задолженность.....	288
4.8. Краткосрочные финансовые вложения.....	29
4.9. Денежные средства.....	29
4.10. Прочие оборотные активы.....	30
4.11. Уставный капитал.....	31
4.12. Переоценка внеоборотных активов.....	31
4.13. Добавочный капитал (без переоценки).....	31
4.14. Резервный капитал.....	31
4.15. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	31
4.16. Отложенные налоговые обязательства.....	31
4.17. Прочие долгосрочные обязательства.....	32
4.18. Кредиторская задолженность.....	32
4.19. Оценочные обязательства.....	33
4.20. Прочие краткосрочные обязательства.....	33
4.21. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом.....	33
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	34
5.1. Доходы по обычным видам деятельности.....	34
5.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	34
5.3. Прочие доходы и расходы.....	35
5.4. Налог на прибыль.....	37
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	37
6.1. Информация по прекращаемой деятельности.....	37
6.2. Связанные стороны.....	37
6.3. Обеспечения обязательств.....	39
6.4. Информация по сегментам.....	39
6.5. Информация о затратах на энергетические ресурсы.....	39
6.6. События после отчетной даты.....	39
6.7. Условные обязательства и условные активы.....	40
6.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	40
6.9. Налоговое законодательство.....	41

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «РК-Нефтесервис» (далее - «Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «РК-Нефтесервис» (Общество), сокращенное название ООО «РК-Нефтесервис», ИНН/КПП 2124037529/638201001, зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 15 по Самарской области.

Наименование регистратора Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 20 по Самарской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 18.07.2013 г., за основным государственным регистрационным номером 1132124000898.

ОКВЭД 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

В 2024 г. изменения в Устав не вносились.

Юридический и почтовый адрес:

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская, владение № 2А, строение 209, офис 208.

Изменений в наименовании организации, местонахождении и адресе за 2024 год, не было.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила, чел.:

На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
78	70	51

Лица, ответственные за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности и уполномоченные подписывать отчетность в 2024 году: Генеральный директор.

1.2. Основные виды деятельности

В 2024 г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Производство нефтепогружного кабеля.
2. Оказание услуг по давальческой переработке.
3. Деятельность по предоставлению имущества в аренду.
4. Производство изделий металлопроката.
5. Оказание услуг ответхранения.
6. Реализация товаров.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер
1	Заготовка, хранение, переработка и реализация лома цветных металлов	Департамент экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры	28.09.2018 г.	М № 000780 6379

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер
2	Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	Средне-Волжское межрегиональное управление государственного автодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта	18.11.2019 г.	АН 63-001125
3	Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности	Межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Самарской и Ульяновской областям	09.12.2019 г.	серия 63 № ОТ-0416
4	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	Средне-Поволжское управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору	23.08.2022 г.	Л057-00109-86/00612087

1.3. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества

В состав ООО «РК-Нефтесервис» входят следующие обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

- Подразделение (628426, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, Сургут г., Андреевский заезд, д.5, КПП 860245001);
- Подразделение (123104, г. Москва, муниципальный округ Пресненский вн. тер., Тверской б-р, д. 13, стр.1, КПП 440345002).

1.4. Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 3 250 000 руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2024г. являются:

Наименование	Доля в УК
ООО «РК-ИНЖИНИРИНГ»	100 %
Итого:	100 %

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2023г. являются:

Наименование	Доля в УК
ООО «РК-ИНЖИНИРИНГ»	100 %
Итого:	100 %

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2022г. являются:

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

Наименование	Доля в УК
ООО «РК-ИНЖИНИРИНГ»	100 %
Итого:	100 %

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Общее собрание в лице единственного участника осуществляет общее руководство деятельностью Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

Генеральный директор Общества, назначенный с 24 июня 2021 г. – Остудин Владимир Николаевич.

Основанием передачи полномочий является Решение от 23.06.2021 г. б/н о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью с полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.6. Информация об аудиторе Общества

В отчетном году Аудитором Общества является ООО «Аудит-Право», ИНН 6320009701, КПП 632401001 ОГРН 1036301016476, 445009, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новопромышленная, д.22, оф. 303. Включен в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов за основным регистрационным номером №11606059855.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «РК-Нефтесервис» не имеет дочерних и зависимых обществ на 31 декабря 2024 г.

1.8. Капитальные вложения

В 2024 году приняты к учету на сумму 6 104 тыс. руб.

1.9. Экологическая деятельность

В 2024 году Обществом капитальные вложения в объекты охраны природы не осуществлялись.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2024 г. утверждена приказом Директора Общества от 29 декабря 2023 г. № 2912-56П-РКНС.

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

В учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету на 2024 г. по сравнению с 2023 г. внесены следующие изменения:

- Вступил в силу новый стандарт ФСБУ 14/2022 " Нематериальные активы ", начиная с 2024г.

Последствия изменения в учете отражены альтернативным способом.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой валюта баланса изменится более чем на 10%.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние изменений учетной политики на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

В связи с ожидаемым появлением новых хозяйственных операций и в целях совершенствования учетных методов и принципов Общество предполагает внести следующие существенные изменения в учетную политику на следующий отчетный период:

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

- с 1 января 2025 г. Общество начнет применять ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», что повлечет внесение существенных изменений в учетную политику на 2025г.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Общества ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером совместно со сторонней организацией, оказывающей специализированные услуги по ведению учета в соответствии с договором. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С Бухгалтерия Предприятия 3, объединяющий деятельность всех подразделений Общества в единое информационное пространство и для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Для расчета заработной платы используется программный продукт 1С ЗУП 3.1.

Документальное оформление операций осуществляется в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте».

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2023 году.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, включая полученные заемные средства, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты) в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2024 г.

Курсы валют составили на 31.12.2024г.- 101,6797 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб.), на 31.12.2024г.- 106,1028 руб. за 1 евро (31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы (доходы).

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, расходы будущих периодов, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.7. Нематериальные активы (далее НМА)

Учет НМА ведется на основании положений ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".
Актив принимается в качестве НМА, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

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

К НМА относятся следующие активы:

- результаты интеллектуальной деятельности;
- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий (кроме активов, созданных своими силами);
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по группам:

- программы ЭВМ (исключительные и не исключительные права);
- НИОКР;
- лицензии;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации;
- сайты

Объекты НМА оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация

Аналитический учет амортизации НМА ведется на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

По всем объектам НМА амортизация начисляется ежемесячно линейным способом.

2.8. Основные средства (далее ОС)

Учет ОС ведется на основании положений ФСБУ 6/2020.

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

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

К ОС не относятся:

- капитальные вложения;
- долгосрочные активы к продаже (учитываются в порядке, установленном ПБУ 16/02).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость формируется из суммы капитальных вложений, связанных с приобретенным объектом, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете (перечень затрат поименован в ФСБУ 26/2020).

Первоначальная стоимость основных средств определяется в зависимости от способа поступления основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление.

Первоначальная стоимость основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов. В случае, если стоимость актива подлежит оплате в рублях, то оценка производится по курсу, установленному в соответствии с условиями договора или требованиями закона, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов.

Последующая оценка

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев:

- улучшения и восстановления объектов;
- частичной ликвидации объекта;
- в случае изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Организация проверяет основные средства на обесценение на конец отчетного года при появлении признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Общество устанавливает следующий порядок определения ликвидационной стоимости объектов:

- здания и сооружения – первоначальная стоимость * 1%;
- транспортные средства – первоначальная стоимость * 1%;
- иные ОС с первоначальной стоимостью более 1 млн. руб. - первоначальная стоимость * 2%.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Остаточная стоимость актива может быть равна нулю, если Общество намерено использовать актив до конца физического срока его эксплуатации.

Принятые Обществом группы основных средств приведены ниже.

Группа основных средств
Здания
Машины и оборудование
Офисное оборудование
Транспортные средства
Земельные участки
Прочие

Выбытие объектов основных средств

Разница между суммой балансовой стоимости реализуемого, списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается прочим доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором выбывает объект основных средств.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Первоначальная стоимость ОС увеличивается на стоимость планового ремонта, технического осмотра, технического обслуживания, если одновременно выполняются следующие условия:

- периодичность проведения ремонта или техобслуживания более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев);
- стоимость капитальных вложений менее 100 000 руб.;
- период получения экономических выгод от понесенных затрат ("срок службы" проведенного ремонта или техобслуживания) существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования ОС.

Если стоимость капитальных вложений в плановые ремонты более 100 000 руб. и срок службы проведенного ремонта или техобслуживания существенно отличаются от срока полезного использования, отремонтированного ОС, то такие завершённые капитальные вложения учитываются как самостоятельные объекты.

2.9. Учет капитальных вложений

Общество ведет учет капитальных вложений в порядке, установленном ФСБУ 26/2020.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, в частности, такие как затраты на:

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- коренное улучшение земель;
- подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- организацию строительной площадки;
- осуществление авторского надзора;
- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- проведение пусконаладочных работ, испытаний.

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

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение на конец отчетного года при выявлении признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Капитальные вложения по их завершении формируют первоначальную стоимость ОС.

Моментом завершения капитальных вложений считается дата, на которую объект капитальных вложений приведен в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях (оформляется акт приема-передачи объекта).

2.10. Учет аренды и лизинга

Учет аренды (лизинга) осуществляется Обществом в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений согласно ПБУ 21/2008.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Учет у арендатора

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

Для учета ППА используются счет 01.03 «Арендованное имущество». Амортизация ППА отражается на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества». Расчеты с арендодателем учитываются на соответствующих субсчетах счета 76.07 «Расчеты по аренде».

Общество не признает ППА и обязательство по аренде (п.п. 11,12 ФСБУ 25/2018) при одновременном соблюдении следующих условий:

- 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 любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (право применяется в отношении группы 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. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (право применяется в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода ежемесячно.

ППА признается по фактической стоимости, в которую включаются:

- величина первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

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

- величина подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды.

Право пользования земельными участками амортизируется в течение срока действия договора аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования номинальных величин арендных платежей.

По договорам лизинга Общество производит дисконтирование по расчетной ставке, определяемой исходя из справедливой стоимости предмета лизинга и графика платежей. При этом под справедливой стоимостью предмета лизинга понимается сумма затрат лизингодателя на приобретение предмета лизинга.

По договорам аренды дисконтирование производится с применением средневзвешенной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям на конец месяца каждого предыдущего квартала, опубликованной на официальном сайте ЦБ РФ, либо ставка доступная на дату ежемесячного закрытия либо на дату составления квартальной отчетности (например: ставка за Декабрь 2023 - устанавливается к договорам аренды заключенным в 1 квартале 2024г., ставка за Март 2024 - устанавливается к договорам аренды заключенным во 2 квартале 2024г., ставка за Июнь 2024 - устанавливается к договорам аренды заключенным в 3 квартале 2024г., ставка за Сентябрь 2024 - устанавливается к договорам аренды заключенным в 4 квартале 2024г.)

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, по которой дисконтируются платежи. Периодичность начисления процентов выбирается в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов (счет 91.02), за исключением той их части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Учет у арендодателя

Общество классифицирует объекты учета аренды:

- как объекты учета операционной аренды – если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество (п. 26 ФСБУ 25/2018);

- как объекты учета неоперационной (финансовой) аренды – если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды (п. 25 ФСБУ 25/2018).

Объекты учета субаренды классифицируются Обществом исходя из соответствующих условий договора аренды.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

При изменении договора аренды объекты бухгалтерского учета учитываются Обществом в качестве вновь возникших объектов учета аренды с даты вступления в силу указанных изменений в следующих случаях:

- если объекты учета аренды изначально классифицированы как объекты учета операционной аренды;

- если объекты учета аренды изначально классифицированы как объекты учета неоперационной (финансовой) аренды, но вступление в силу изменений договора аренды на дату заключения договора аренды привело бы к классификации таких объектов в качестве объектов учета операционной аренды.

Объекты учета операционной аренды при передаче их арендатору продолжают учитываться в составе соответствующих активов. Доход в виде арендных платежей учитывается ежемесячно.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости с применением средневзвешенной ставки по выданным кредитам на начало отчетного года, опубликованной на официальном сайте ЦБ РФ.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся Обществу будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (при установлении такой стоимости в договоре).

2.11. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с п. 3 пункта 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Критерий существенности для принятия величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых продавцу в соответствии с договором) на приобретение финансовых вложений – ценных бумаг устанавливается в размере 10% от суммы по договору приобретения ценных бумаг. Затраты, составляющие менее 10% в сравнении с суммой договора, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету ценные бумаги. (ПБУ 19/02).

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.

Резервы под обесценение финансовых вложений создаются Обществом по результатам инвентаризации ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности, согласно решения, утвержденного комиссией. Основанием создания резерва по финансовым вложениям являются следующие критерии:

- наличие у должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом.

2.12. Запасы

Учет запасов регламентируется Приказом Минфина России от 15.11.2022 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ – способ списания материалов по средней скользящей оценке (определение стоимости в момент отпуска) с учетом количества и стоимости материалов на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска.

Специальная одежда, учитывается в качестве запасов, если срок ее использования не превышает 12 месяцев.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами, и информация по ним подлежит раскрытию в настоящих пояснениях, исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

Чистой стоимостью продажи запасов будет признаваться предполагаемая их цена за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов.

Если фактическая себестоимость запасов будет больше чистой стоимости их продажи, это будет считаться обесценением запасов.

Резерв под обесценение запасов создается по результатам инвентаризации ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности, согласно решению, утвержденному комиссией. Основанием создания резерва по запасам могут являться следующие критерии:

- морально устарели;
- полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- снизилась рыночная стоимость запасов.

Не подлежат проверке на обесценение лом черных и цветных металлов, так как данные запасы не предназначены для дальнейшего потребления в производстве, бытовом хозяйстве и служат исключительно в качестве сырья для дальнейшего переплава в металлургии, то есть выполняют одну единственную функцию.

2.13. Незавершенное производство и готовая продукция

В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019, к бухгалтерскому учету в качестве НЗП принимаются затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете:

- по фактической производственной себестоимости.

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам. Остаток НЗП на сч.20.02 при производстве продукции из давальческого сырья отражается по фактической производственной себестоимости.

Оценка НЗП осуществляется на основе данных инвентаризации. Инвентаризация НЗП проводится ежемесячно на последнее число месяца. (п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, укomплектованные согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

2.14. Расходы будущих периодов

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

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- затраты по договору страхования, заключенные на срок больше месяца, являются перечисленным авансом;
- затраты на предстоящие строительные работы, являются прочими оборотными/внеоборотными активами;
- сертификация выпускаемой продукции, является прочими оборотными/внеоборотными активами;
- освоение нового производства, является прочими оборотными/внеоборотными активами;

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

-сертификация на проверку оборудования, является прочими оборотными/внеоборотными активами;

-сопровождение ПО, электронные ключи, заключенные на срок больше месяца, являются перечисленным авансом.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение всего периода потребления исходя из срока полезного использования, установленного в договорах, сертификатах и т.п. документах.

2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

2.16. Оценочные резервы

Общество формирует следующие оценочные резервы:

- по сомнительным долгам

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Задолженность признается сомнительной при следующих обстоятельствах:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

При наличии у Общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность Общества перед этим контрагентом.

Дебиторская задолженность также включается в резерв, если Общество располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом нет документальных оснований списать такой долг.

Резерв по сомнительным долгам используется лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

- под обесценение финансовых вложений

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений либо при наличии у должников по выданным договорам займа признаков банкротства, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Резерв учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

Финансовые вложения и займы выданные, группируются в бухгалтерской отчетности по критерию срочности.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на 31 декабря.

Резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

2.17. Уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль

В бухгалтерском учете отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций по номинальной стоимости, паевых взносов) учредителей (участников) организации.

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества;
- разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубль.

Прибыль, остающаяся в распоряжении Общества, распределяется в соответствии с решением собрания участников.

2.18. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Если проценты должны уплачиваться в срок, не превышающий 12 месяцев, то такие проценты представляются в отчетности как краткосрочные вне зависимости от того, что основной долг является долгосрочным.

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

При этом инвестиционным активом, понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует срок более 3-х лет и сумма расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление составляет более 50 млн. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

2.19. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество формирует следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на оплату отпусков

Оценочное обязательство создается в соответствии с методикой, предусмотренной учетной политикой Общества.

Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство определяется произведением суммы фактически начисленных расходов на оплату труда по структурному подразделению (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) и ежемесячного процента отчислений в оценочное обязательство на оплату отпусков.

Ежемесячный процент отчислений определяется в начале отчетного года как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на предполагаемом годовом размере расходов на оплату труда.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков определяется как сумма планируемых отпускных по каждому сотруднику организации, определенная исходя из средней заработной платы сотрудника и количества дней отпуска, которые могут быть использованы сотрудником в текущем году (включая дни неиспользованного отпуска за предыдущие периоды).

Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска является предельной суммой отчислений в оценочное обязательство.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Оценочные обязательства и резервы» в корреспонденции со счетами учета затрат.

По состоянию на 31 декабря отчетного (календарного) года проводится инвентаризация указанного резерва. Недоиспользованная сумма резерва увеличивает бухгалтерскую прибыль. При недостатке созданного резерва, сумму недостающего резерва организация включает в расходы. Остаток резерва по неиспользованным отпускам переносится на следующий год.

- оценочное обязательство по судебным разбирательствам.

Общество создает оценочное обязательство по судебным разбирательствам с неопределенной величиной или сроком исполнения при наличии незавершенных на конец отчетного (финансового) года судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении обязательных условий пункта 5 ПБУ 8/2010. При определении величины данного оценочного обязательства Общества исходит из вероятностной оценки обязательств.

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

2.20. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.21. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации товаров и продукции;
- доходы от деятельности по сдаче в аренду имущества

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- доходы от списания кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.22. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности;

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в настоящих пояснениях.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в настоящих пояснениях.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 23 «Вспомогательные производства» и косвенные, отражаемые по дебету счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.23. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Учет возникающих разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) ведется – Балансовым методом.

Информация о возникающих разницах между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отражается в налоговых регистрах. Моментом возникновения разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) считается последний день квартала.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.24. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные о характере отношений, видах операций, объеме операций каждого предприятия и каждой группой связанных сторон.

Информация раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:

- основного хозяйственного общества;
- дочерних хозяйственных обществ;
- органов управления и основного управленческого персонала организации;
- прочих аффилированных лиц.

Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается предприятием самостоятельно на основе ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», а также с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

2.25. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются оптовая торговля от реализации покупных товаров, кабельной и медной продукции, которые составляют 99,96 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

2.26. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Критерий существенности для отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты, а также последствий условных фактов хозяйственной деятельности устанавливается в размере 10% от итога группы статей Баланса, группы статей Отчета о финансовых результатах соответственно (ПБУ 7/98, ПБУ 8/2010).

2.27. Порядок учета обеспечений, полученных и выданных

Наличие и движение полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей учитывается на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»

В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется из условий договора.

Обеспечения обязательств и платежей полученные, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в рублевой оценке по курсу на отчетную дату

Наличие и движение выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, в том числе имущество, переданное в залог, учитывается на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2023 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2023 г.

Критерий существенности для степени детализации при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерской отчетности) устанавливается в размере 10% от итога группы статей Баланса, группы статей Отчета о финансовых результатах соответственно.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2023 г. не корректировались.

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости.

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2024г. нематериальные активы отсутствуют.

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Переоценок основных средств Общество не производило.

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам представляет собой следующее:

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Сумма обесценения	Фактическая стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2024	54 032	(17 549)	5 344	(11 497)	3 528	(9 004)	(-)	47 879	(23 025)
	2023	22 871	(11 931)	31 161	(-)	-	(5 618)	(-)	54 032	(17 549)
в том числе:	2024	2 213	(19)	-	(-)	-	(219)	(-)	2 213	(238)
Здания	2023	-	(-)	2 213	(-)	-	(19)	(-)	2 213	(19)
Машины и оборудование	2024	15 795	(11 005)	2 238	(-)	-	(1 431)	(-)	18 033	(12 436)
	2023	14 655	(8 467)	1 140	(-)	-	(2 538)	(-)	15 795	(11 005)
Транспортные средства	2024	8 090	(4 987)	1 174	(-)	-	(1 051)	(-)	9 264	(6 037)
	2023	8 090	(3 438)	-	(-)	-	(1 548)	(-)	8 090	(4 987)
Другие виды основных средств	2024	27 809	(1 488)	-	(11 497)	3 528	(6 274)	(-)	16 312	(4 234)
	2023	-	-	27 809	(-)	-	(1 488)	(-)	27 809	(1 488)
Офисное оборудование	2024	125	(50)	1 932	(-)	-	(29)	(-)	2 057	(79)
	2023	125	(25)	-	(-)	-	(25)	(-)	125	(50)

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

Наличие и движение прав пользования активами

В 2023 г. ППА были включены в таблицу «наличие и движение основных средств».

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Сумма обесценения	Фактическая стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение				
Права пользования активами - всего	2024	111 492	(21 860)	22 815	(98 069)	33 426	(23 727)	(-)	36 238	(12 160)
	2023	74 219	(2 452)	37 273	-	-	(19 408)	(-)	111 492	(21 860)
в том числе:	2024	76 148	(17 276)	22 076	(97 397)	33 090	(16 018)	(-)	827	(203)
Здания	2023	73 547	(2 452)	2 600	(-)	-	(14 824)	(-)	76 148	(17 276)
Сооружения	2024	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
	2023	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
Машины и оборудование	2024	34 673	(4 248)	-	(-)	-	(7 688)	(-)	34 673	(11 936)
	2023	-	(0)	34 673	(-)	-	(4 248)	(-)	34 673	(4 248)
Транспортные средства	2024	671	(336)	-	(671)	336	(0)	(-)	-	(-)
	2023	671	(-)	-	(-)	-	(336)	(-)	671	(336)
Другие виды основных средств	2024	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
	2023	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
Земельные участки	2024	-	(-)	738	(-)	-	(21)	(-)	738	(21)
	2023	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Амортизируемые основные средства - всего	24 854	36 482	10 940
в том числе: Здания	1 975	2 194	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 597	4 790	6 188
Транспортные средства	3 227	3 103	4 652
Офисное оборудование	1 978	75	100
Другие виды основных средств	12 077	26 320	-

По состоянию на 31.12.2024 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Информация об основных средствах, переданных в аренду и полученных в аренду, а также об ином использовании основных средств, раскрыта ниже:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	3 826
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	12 300	12 300	1 342
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (ПША)	24 078	89 632	71 767
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	35 734	35 734	4 198

4.3. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024 г. долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4.4. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Готовая продукция	-	-	27
Материалы	73	88	50
Основные средства	8	2	4 812

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Резервы сомнительных долгов	-	5 402	234
Арендные обязательства	7 335	21 487	17 239
Финансовые вложения	-	280	280
Прочие отложенные налоговые активы	-	-	2
Внеоборотные активы	3	-	-
ИТОГО:	7 419	27 259	22 644

4.5. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. информация отсутствует.

4.6. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы всего	2024	154 161	(-)	12 427 987	(12 346 603)	-	(-)	X	235 544	(-)
	2023	242 265	(-)	9 625 581	(9 713 686)	-	(-)	X	154 161	(-)
в том числе: Материалы	2024	143 873	(-)	3 195 441	(41 099)	-	(-)	(3 111 157)	187 059	(-)
	2023	143 951	(-)	2 171 543	(49 143)	-	(-)	(2 122 478)	143 873	(-)
Товары	2024	224	(-)	8 069 716	(988 451)	-	(-)	(7 061 408)	20 080	(-)
	2023	40 358	(-)	6 609 647	(963 517)	-	(-)	(5 686 264)	224	(-)
Товары отгруженные	2024	-	(-)	-	(8 705 312)	-	(-)	8 722 441	17 129	(-)
	2023	10 029	(-)	-	(6 645 832)	-	(-)	6 635 803	-	(-)
Готовая продукция	2024	10 063	(-)	-	(1 562 595)	-	(-)	1 563 807	11 275	(-)
	2023	46 374	(-)	-	(1 277 817)	-	(-)	1 241 506	10 063	(-)

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

Затраты в незавершенном производстве	2024	1	(-)	1 103 406	(988 667)	-	(-)	(114 739)	1	(-)
	2023	1 553	(-)	788 150	(719 486)	-	(-)	(70 217)	1	(-)
Прочее	2024	-	(-)	59 424	(60 480)	-	(-)	1 056	-	(-)
	2023	-	(-)	56 241	(57 891)	-	(-)	1 650	-	(-)

Запасы в залоге Материально-производственных запасов, переданных в залог по состоянию на 31.12.2024 г. Общество, не имеет.

Не оплаченные по состоянию на 31.12.2024 материально-производственные запасы не признаются находящимися в залоге по условиям заключенных договоров.

4.7. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена в строке 1230. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	102	-	-
прочие дебиторы	102	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1 974 857	1 351 766	1 130 214
покупатели и заказчики	1 797 183	1 184 604	1 042 411
авансы, выданные поставщикам:	20 111	28 803	3 116
в том числе авансы, выданные поставщикам за запасы	755	741	602
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	2 853	-	-
прочие дебиторы	154 460	99 845	84 480
Расчеты по социальному страхованию	70	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	5	-	-
Расходы будущих периодов	175	-	-
Итого	1 974 959	1 351 766	1 130 214

Признать задолженность в размере 1 483 тыс. руб., не оплаченную по договору в срок и не обеспеченную гарантией, сомнительной.

Величина резерва по сомнительным долгам представляет собой следующее:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1 483	28 514	203 100
покупатели и заказчики	1 483	1 505	201 928
прочие дебиторы	-	27 009	1 172
в т.ч. дебиторская задолженность на сумму процентов, пени и штрафов по договору займа	-	27 009	1 172

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

4.8. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		Первоначальная стоимость	Стоимость с учетом накопленной корректировки
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2024	1 400	-	-	(1 400)	-	-	
	2023	1 400	-	-	-	1 400	-	
Предоставленные займы	2024	1 400	-	-	(1 400)	-	-	
	2023	1 400	-	-	-	1 400	-	

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по финансовым вложениям составила:

- на 31.12.2024 – 0 тыс. руб.
- на 31.12.2023 – 364 тыс. руб.
- на 31.12.2022 – 306 тыс. руб.

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

По состоянию на 31.12.2024 краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4.9. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	47 998	31 785	84 452
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	47 998	31 785	84 452
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	47 998	31 785	84 452

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о движении денежных средств.

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочие поступления	45 650	6 258
Проценты к получению	-	153
Проценты к получению по банковским депозитам	13 112	3 914
прочие доходы по текущей деятельности	14	129
Возмещение убытков	32 524	2 062
Прочие платежи	(151 308)	(57 776)
Прочие налоги и сборы	(141)	(32 217)
Услуги банка	(148 729)	(23 812)
Госпошлина	(35)	(60)
Претензия	-	(1 200)
Прочие расходы по текущей деятельности	(1 890)	(487)
Страхование	(513)	-

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Полученные/выданные авансы;
4. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
5. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
6. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

4.10. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

Наименование	Сумма		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
НДС, начисленный по отгрузке	4 626	-	3 559
Расходы будущих периодов	184	166	86
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	678
Долгосрочные активы к продаже	-	-	38 954
ИТОГО	4 810	166	43 277

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

4.11. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Уставный капитал, тыс. руб.	3 250	3 250	3 250

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2023 и 2024 гг. не производилось.

4.12. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2022-2024 гг. не производилась.

4.13. Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал Общества не создавался.

4.14. Резервный капитал

Резервный капитал Общества не создавался.

4.15. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

По итогам 2024 года получена прибыль 199 226 тыс. руб.
По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности решения о распределении чистой прибыли за 2024 года полученная прибыль на выплату дивидендов не направлялась.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	890 113	690 886	479 480
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	690 886	480 039	224 526
Непокрытый убыток прошлых лет	(-)	(559)	(-)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	199 227	211 406	254 954

4.16. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Основные средства	9 183	23 255	15 043
Прочие отложенные налоговые обязательства	-	2	8
Проценты по обязательствам	893	3 113	3 003
Товары	-	0	7 791
ИТОГО	10 076	26 370	25 845

4.17. Прочие долгосрочные обязательства

В составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

Наименование	Сумма		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Арендные обязательства	17 780	70 448	71 181
ИТОГО	17 780	70 448	71 181

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам составила:
За период 2024г. 8 059 тыс. руб.

4.18. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1 381 331	872 085	987 379
в том числе:			
поставщики и подрядчики	898 067	857 502	829 608
авансы полученные	9 741	61	40 898
задолженность перед персоналом организации	3 377	2 068	2
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3 032	2 049	69
задолженность по налогам и сборам	26 553	5 849	56 164
в т.ч. по существенным налогам и сборам	-	-	-
налог на добавленную стоимость	-	14	8 615
Расчеты с подотчетными лицами	1	51	56
прочие кредиторы	440 560	4 507	60 583
Итого	1 381 331	872 085	987 379

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

4.19. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
			сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего краткосрочные оценочные обязательства	2024	8 407	14 824	-	(11 894)	-	11 337
	2023	7 458	9 827	-	(8 322)	(556)	8 407
в том числе: Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	2024	8 407	14 824	-	(11 894)	-	11 337
	2023	7 458	9 827	-	(8 322)	(556)	8 407

Остаток оценочного обязательства на оплату отпусков, подтвержденный результатами инвентаризации по состоянию на 31.12.2024 г., составил 11 337 тыс. руб. (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды). Затраты на формирование оценочного обязательства на оплату отпусков включены в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного года.

4.20. Прочие краткосрочные обязательства

В составе строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

Наименование	Сумма	
	31.12.2024	31.12.2023
Арендные обязательства	7 988	21 427
ИТОГО	7 988	21 427

4.21. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	11 145	27 658	3 771
Материально-производственные запасы, принятые в переработку	162 522	3 156	32 921
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 097	2 994	2 963
Возвратная тара	5 864	3 871	-
ИТОГО	182 628	37 679	39 655

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) отраженная, по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование	За 2024 г.	За 2023г.
Производство нефтепогружного кабеля	3 682 762	2 261 590
Производство катанки	23 272	28 974
Услуги ответ хранения	50	141
Услуги по сдаче в аренду имущества	5 435	4 532
Реализация товаров прочая	8 339 446	6 900 038
Услуги по переработке давальческого сырья	767 444	521 759
Услуги агента	-	1
Итого выручка	12 818 409	9 717 035

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Производство катанки	27 096	40 477
Производство нефтепогружного кабеля	3 194 242	2 205 259
Переработка давальческого сырья	672 969	466 269
Реализация товаров прочая	8 036 027	6 602 378
Итого себестоимость продаж	11 930 334	9 314 383

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Транспортные расходы	303 358	248 425
Расходы на сертификацию	487	-
Расходы на рекламу	201	761
Расходы на тару и упаковку	-	3 759

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

Затраты на оплату труда	11 401	0,00
Прочие	209	272
Итого коммерческие расходы	315 656	253 217

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	810	1 305
Затраты на оплату труда	35 483	32 770
Отчисления на социальные нужды	9 705	9 261
Амортизация	4 194	1 125
Прочие	10 288	13 430
Итого управленческие расходы	60 480	57 891

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	3 122 515	2 147 893
Затраты на оплату труда	87 640	76 292
Страховые взносы во внебюджетные фонды	25 696	22 818
Амортизация	32 731	47 802
Прочие затраты	1 001 940	633 013
Итого по элементам затрат	4 270 522	2 927 818
Фактическая себестоимость товаров	8 074 147	6 609 647
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)	(38 198)	88 026
товаров	(19 856)	40 134
оценочных обязательств	(1 213)	1 553
готовой продукции, товаров отгруженных	(17 129)	46 340
Итого расходы по обычным видам деятельности	12 306 471	9 625 491

5.3. Прочие доходы и расходы

В соответствии с п.21.2 ПБУ 10/99 и п. 18.2 ПБУ 9/99, в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

характеру факта хозяйственной деятельности, которые не являются существенными для характеристики финансового положения организации:

Доходы от продажи валюты

Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты

Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты

Продажа (покупка) иностранной валюты

Курсовые разницы

Курсовые разницы по расчетам в у.е.

Покупка и продажа беспроцентных и без дисконтных векселей

Покупка и продажа векселей, предъявленных до срока

Покупка и продажа ЦБ с процентом (дисконтом)

Поступления и расходы от выбытия ЦБ

При продаже или ином выбытии ОС и капитальных вложений отражается результат от выбытия за отчетный период

Результаты от выбытия НМА

Доходы, полученные при переуступке /гашении прав требования и расходы в виде стоимости выбывающего права требования

и т.д.

Расшифровка статей прочих доходов/расходов, отраженных свернуто в отчете о финансовых результатах:

Прочие доходы и расходы	Данные бухгалтерского учета		Данные отчетности (свернуто)	
	Оборот по счету 91.01	Оборот по счету 91.02	Строка 2340 Прочие доходы	Строка 2350 Прочие расходы
Курсовые разницы	89	100	-	11

Прочие доходы и расходы за 2023 – 2024 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочие доходы	87 371	458 144
Продажа долгосрочных активов к продаже	-	11 586
Продажа сырья и материалов	37 657	43 943
Доходы от восстановления резервов	26 669	300 573
Штрафы, пени, неустойки к получению	-	2 985
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	3 470	430
Излишки при инвентаризации	-	6 371
В т.ч. оприходование материалов в результате производственной деятельности	-	5 857
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	1 011	-
Прочие доходы	18 564	92 257
В т.ч. штрафы, пени, неустойки к получению	469	-
Изменение стоимости предметов аренды	4 464	-
Прочие расходы	353 124	277 605
Выбытие основных средств	7 984	-
Продажа сырья и материалов	36 362	40 301
Расходы в виде образования оценочных резервов	-	125 988
Расходы на услуги банков	298 391	97 412

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Убытки прошлых лет	-	1 220
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	1 486	529
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	1 825	99
Курсовые разницы	11	1
Иные прочие расходы	7 065	12 055
В т.ч. штрафы, пени, неустойки	14	
Прочие косвенные налоги	54	
Налоги и сборы	78	
Благотворительная помощь	270	

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах, соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетный период, скорректированный на отложенный налог.

Отложенный налог на прибыль равен общему изменению Отложенных налоговых активов и Отложенных налоговых обязательств

Ниже приводятся данные, используемые для расчета Налога на прибыль:

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Текущий налог на прибыль	(48 592)	(66 252)
Отложенный налог на прибыль	(3 547)	4 090
- Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	(21 324)	4 615
- Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	18 308	(525)
- Изменение ОНО/ОНА в связи с увеличением ставки налога на прибыль	(531)	-
Налог на прибыль	(52 139)	(62 162)

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

По нашему мнению, влияние геополитической и экономической обстановки на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «РК-Нефтесервис» в обозримом периоде будет не существенны и у Общества нет намерения существенно снизить объемы операционной деятельности. Обществом не предполагается прекращения деятельности в будущем.

6.2. Связанные стороны

В настоящей отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последних финансовых и операционных решений.

Связанными сторонами являются:

- основное хозяйственное общество;
- дочерние хозяйственные общества;
- зависимые хозяйственные общества;
- основной управленческий персонал организации;
- прочие аффилированные лица.

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

Бенефициарным владельцем организации является

Сведения о бенефициарном владельце:

Сведения об основаниях, свидетельствующих о том, что лицо является бенефициарным владельцем (например, имеет преобладающее участие более 25% в капитале или имеет возможность контролировать участие действия клиента)	Имеет преобладающее участие (более 25 % в уставном капитале организации)
Фамилия, имя, а также отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая)	
Фамилия, имя, а также отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая)	Шалаев Валерий Алексеевич
Гражданство	Россия
Фамилия, имя, а также отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая)	Золотарев Алексей Юрьевич
Гражданство	Россия

Список аффилированных лиц, с которыми совершались операции в 2024г.:

Полное фирменное наименование организации или фамилия, имя, отчество аффилированного лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признаётся аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %
ООО «РК-ИНЖИНИРИНГ»	Прочие связанные стороны	100%
ООО «ИНКАТЕХ»	Прочие связанные стороны	
ООО «РК-АКТИВ»	Прочие связанные стороны	
АО «ФОСФОХИМ»	Прочие связанные стороны	

Резерв по сомнительным долгам связанных сторон по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствует. Обществом ведется контроль цен по сделкам, признаваемым контролируемыми для целей налогообложения. Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами в отчетном и предшествующем периодах. С иными связанными сторонами в отчетном периоде Общество операций не совершало.

Остатки по операциям со связанными сторонами

Вид операций	31.12.2024	31.12.2023
Прочие связанные стороны		
Дебиторская задолженность	177 668	169 174
Кредиторская задолженность	876 213	775 653
Обязательство по аренде	20	478

Обороты по операциям со связанными сторонами

Вид операций	За 2024 г.	За 2023г.
--------------	------------	-----------

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

Прочие связанные стороны		
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	556 327	409 473
Приобретение товаров, услуг и основных средств	14 082 138	10 892 929

Основной управленческий персонал

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу:

Сумма оплаты труда за 2024 год составила 14 252,00 тыс. руб.,

в том числе заработная плата – 13 147,0 тыс. руб.,

очередных отпусков – 1 096,30 тыс. руб.,

пособие по временной нетрудоспособности 8,62 тыс. руб.

Сумма обязательных платежей во внебюджетные фонды составила 3 527,84 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности - не начислялись и не выплачивались.

Вознаграждения в виде опционов за 2024 год не начислялись и не выплачивались.

6.3. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2024 г. на забалансовых счетах Общества учитываются:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Выданные обеспечения - всего	2 800 000	700 000	1 000 000
в том числе: предоставленные поручительства	2 800 000	700 000	1 000 000

Риски неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьих лиц Общество оценивает, как минимальные, контрагенты являются платежеспособными предприятиями.

Факторы, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению маловероятны.

Залоговые суммы по договорам аренды не предоставлялись и не получались.

6.4. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оптовая торговля от реализации покупных товаров и кабельной продукции, выручка от реализации которых составляет 99,96 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

6.5. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Организация в течение 2024 года понесла затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов в виде электроэнергии в следующем размере: 12 018 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

6.6. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

6.7. Условные обязательства и условные активы

На отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

6.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски, (4) прочие риски.

Финансовые риски

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

Риск изменения процентной ставки

Общество не имеет рисков по изменению процентной ставки, по причине отсутствия кредитов и займов.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний, поскольку основная доля продаж приходится преимущественно благонадежным контрагентам. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением, правил таможенного контроля и государственных пошлин.

Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Все изменения своевременно отражаются в хозяйственной деятельности Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции. Соответственно, репутационные риски, оцениваются Обществом, как несущественные.

Прочие риски

В 2024 г. продолжает оказывать существенное влияние на деятельность организаций комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

При этом руководством Общества были предприняты меры по минимизации расходов Общества на период ограничений, а также меры по сохранению в надлежащем состоянии имущественного комплекса и поддержке персонала.

Общество не относится к отраслям, пострадавшим от последствий геополитической обстановки, сокращение персонала не производилось, изменений в признании выручки (доходов) не произошло. Необходимость пересмотра оценки рисков, связанных с деятельностью Общества и его бухгалтерской (финансовой) отчетностью, а также пересмотра принятых ответных действий на выявленные риски отсутствует; указанная ситуация не повлияла на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности.

В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или ограниченным доступом к информации.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

Увеличение размера учетной ставки Центрального банка Российской Федерации до 21% на Общество не повлияет, оборотных средств у Общества достаточно для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Возрос риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) из-за изменения валютных курсов.

Руководство считает, что увеличение влияния валютного риска в результате событий после отчетной даты не произошло.

6.9. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных

Общество с ограниченной ответственностью «РК – Нефтесервис»

445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская,
владение № 2А, строение 209, офис 208
ИНН 2124037529, КПП 638201001, ОГРН 1132124000898

года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«25» марта 2025 г.

Уполномоченный представитель
по доверенности № 105-RKNS от 20.03.2025 _____ / Р.А.Касьянов/

И.О. главного бухгалтера ООО «РК-Нефтесервис»
Приказ от 06.03.2025 №0603-9П-RKNS _____ /Горбунова И.Л./