

## Общество с ограниченной ответственностью "ЗИО-НЕФТЕГАЗПРОЕКТ"

### Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год

#### 1. Общие сведения

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 24 августа 2010 года Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1105074008115, лист записи от 24.08.2010 г., и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Мытищи Московской области (ИНН 5036108617 КПП 503601001).

**Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью

**Форма собственности:** частная

**Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "ЗИО-НЕФТЕГАЗПРОЕКТ"

**Сокращенное фирменное наименование:** ООО "ЗИО-НГП"

**Юридический адрес:** 142103, Московская область, г. Подольск, ул. Железнодорожная, дом 2Д

**Уставный капитал организации:** 300 000 (Двести тысяч) рублей, оплачен полностью.

**Бенефициарный владелец Общества:** Акционерное общество "Подольский машиностроительный завод"

**Исполнительный орган:** Генеральный директор Рутенбург Геннадий Анатольевич

**Основной вид деятельности:** 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

**Численность сотрудников** по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 8 человек; по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 7 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую генеральным директором.

Бухгалтерский учет Общества в 2025 г. велся согласно Законодательству РФ и учетной политике Общества.

Бухгалтерский баланс организации был сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Отступлений от правил учета не допускалось

По итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности распределение чистой прибыли не производилось.

Лицензии отсутствуют.

## **II. Учетная политика**

### **Основа составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.11, а также ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организаций»

При формировании бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности нет.

Учетная политика на 2025 г. утверждена Приказом № 1/УП от 30.12.2024 г.

Фактов невозможности раскрытия изменений в учетной политике нет. Фактов применения нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету утвержденных и опубликованных, но еще не вступивших в силу нет.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### **Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на руководителя (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Предприятие 8.3».

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к приказу № 1/УП от 30.12.2024 г.

### **Первичные учетные документы**

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная).

При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой «1С:Предприятие 8.3».

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

### **Регистры бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой «1С:Предприятие 8.3».

### **Исправление ошибок и изменение учетной политики**

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

### **Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных

законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

### **Учет основных средств**

В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. за единицу ФСБУ 6/2020 не применяется (п. 5 ФСБУ 6/2020). Затраты на приобретение или создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Последствия изменений учетной политики с 01.01.2022г. в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Проверка на обесценение производится на основании п. 38 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Проверка капвложений на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" один раз, на конец отчетного года (п. 17 ФСБУ 26/2020).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

### **Учет основных средств, предназначенных для передачи в аренду**

Недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование, образует отдельную группу основных средств - инвестиционная недвижимость (п. 11 ФСБУ 6/2020).

Инвестиционная недвижимость отражается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» по первоначальной стоимости с начислением амортизации, переоценка не производится (пп. 13 и 14 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации осуществляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Учет объектов бухгалтерского учета при предоставлении за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды. Классификация производится по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Если передаваемое имущество классифицируется как объект учета неоперационной (финансовой) аренды, то организация признает инвестицию в аренду в качестве актива, в размере ее чистой стоимости, которая после даты предоставления объекта увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Если передаваемое имущество классифицируется как объект учета операционной аренды, то организация не изменяет прежний порядок учета, за исключением изменения оценочных значений (п.п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора ежемесячно (п. 42 ФСБУ 25/2018).

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2025 года, ФСБУ 25/2018 не применяется (п. 51 ФСБУ 25/2018).

### **Учет нематериальных активов**

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

### **Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы**

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

### **Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяются с отчетности за 2021 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражались в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Проверка на обесценение производится и резерв под обесценение запасов создается на основании п. 30 ФСБУ 5/2019.

### **Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Арендные платежи включаются в доходы от обычных видов деятельности (пп. 4, 5 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### III. Раскрытие существенных показателей.

#### 1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Уставный капитал Общества составил 300 тыс. руб.

#### 2. Основные средства и капитальные вложения

Информация о наличии и движении основных средств и незавершенных капитальных вложений в разрезе групп за 2025 год приведена в Пояснении 4 к Бухгалтерскому балансу.

##### 2.1. Капитальные вложения

Переход на ФСБУ 26/2020 произведен перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета), в соответствии с п. 26 ФСБУ 26/2020.

В составе внеоборотных активов организации по статье «Основные средства» учтены:

- затраты на незавершенное строительство объектов недвижимости в г. Москва ул. Улофа Пальме в общей сумме 9524 тыс. руб.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений произведена на 31.12.2025 г. Признаки обесценения объектов капитальных вложений средств не выявлены.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора ежемесячно (п. 42 ФСБУ 25/2018), размер дохода приведен в разделе 13 настоящих Пояснений.

Объекты учета неоперационной (финансовой аренды) в отчетном и предшествующем периоде отсутствовали.

.

#### 3. Нематериальные активы

Нематериальные активы в отчетном и предшествующем периоде отсутствовали.

#### 4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов за 2025 год приведена в Пояснении 6 «Запасы» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в разрезе групп за 2025 год приведена в Пояснении 7 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перечень наиболее существенных контрагентов в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

Наименование контрагентов	Сроки погашения	31.12.2025	31.12.2024
ИНСОЛЯЦИЯ ООО	30.06.2026	374	
ИП Старовойтов Евгений Михайлович	30.06.2026	300	
МЕГАФОН ПАО	30.06.2026	4	
ЦЛП ООО АБ	30.06.2026	12 500	
ЭСАРДЖИ-КОНСАЛТИНГ ООО	30.06.2026	3 500	
<b>Итого по существенным контрагентам</b>		<b>16 678</b>	
<b>Прочие</b>		<b>412</b>	
<b>ИТОГО по строке 1230</b>		<b>17091</b>	

## 6. Денежные средства и денежные эквиваленты

### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе			
Средства на расчетных счетах	15	379	378
Средства на валютных счетах			
Средства на специальных счетах в банках			
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты по строке 1250</b>	<b>15</b>	<b>379</b>	<b>378</b>

## 7. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в разрезе групп за 2025 год приведена в Пояснении 8 «Обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перечень наиболее существенных контрагентов в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

тыс. руб.

Наименование контрагентов	Срок погашения	31.12.2025	31.12.2024
<b>Итого по существенным контрагентам</b>			
Прочие Кредиторы		399	41
<b>ИТОГО по строке 1520</b>		<b>399</b>	<b>41</b>

## 8. Кредиты, займы полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет задолженность по следующим займам:

тыс. руб.

Долгосрочные кредиты, займы	Срок погашения	Ставка, %	Валюта	Остаток задолженности На 31.12.2025 г.
Акционерное общество "Подольский машиностроительный завод Договор целевого денежного займа от 05.03.2025	05.03.2027	0%	Руб	30000
НАУТИКО ГРУПП АО Договор займа №СЗ_РДЛюб-ЗИО/150125 от 15.01.2025	15.01.2030	0%	Руб	13690
<b>Итого по строке 1410 Бухгалтерского баланса</b>				<b>43690</b>

## Отложенные налоговые обязательства и активы

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов по мере их появления обособленно по каждому отклонению.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (только сальдо).

Общая величина строки 1180 «Отложенные налоговые активы» по состоянию на 31.12.2025, составила 4363 тыс. руб., из которых 4363 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль.

Общая величина строки 1180 «Отложенные налоговые активы» по состоянию на 31.12.2024, составила 0 тыс. руб.

Общая величина строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 г. составила 0 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы образовались в связи с получением убытка в текущем периоде.

## Прочие оборотные активы

На 31.12.2025 прочие оборотные активы отсутствуют.

## 9. Налоги

### 12.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Общая величина строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на 31.12.2025, составила 574 тыс. руб.

Общая величина строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на 31.12.2024, составила 121 тыс. руб.

### 12.2 Налог на прибыль

Убыток Общества, определенный по данным бухгалтерского учета, составил в 2025 г. (13088) тыс. руб.

Убыток Общества, определенный по данным бухгалтерского учета, составил в 2024 г. (55) тыс. руб.

Сумма налога на прибыль, определенная по данным налогового учета (текущий налог на прибыль) за 2025 г. и за 2024 г. равна нулю.

## Выручка

Выручка за 2024 – 2025 г.г. отсутствовала.

## Коммерческие и управленческие расходы

Управленческие и коммерческие расходы представлены следующим образом:

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
тыс. руб.		
<b>Управленческие расходы</b>		
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	27	
Малоценное оборудование и запасы	7	
Оплата больничного	14	
Оплата труда	13 326	21
Прочие затраты	56	25
Страховые взносы	3 998	6
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	27	
Малоценное оборудование и запасы	7	
Оплата больничного	14	
<b>Итого строка 2220 «Управленческие расходы»</b>	<b>17428</b>	<b>52</b>
<b>Статья затрат</b>		
<b>Коммерческие расходы</b>		
<b>Итого строка 2210 «Коммерческие расходы»</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в 2025 году составила 0 тыс. руб

Прочие доходы в 2024 году составила 0 тыс. руб.

### Прочие расходы:

тыс. руб.

Статьи прочих расходов	2025 г.	2024 г.
Расходы на услуги банков	23	8
<b>Итого строка 2350 «Прочие расходы»</b>	<b>23</b>	<b>8</b>

## 11. Информация о связанных сторонах Общества

### 11.1 Перечень связанных сторон

№ п/п	Наименование/ФИО	Характер взаимоотношений
1	Рутенбург Геннадий Анатольевич	Генеральный директор с 27.12.2024 г.
2	Акционерное общество "Подольский машиностроительный завод"	Учредитель доля 100%

### 11.2 Виды операций со связанными сторонами и их объем:

Расчеты с Акционерное общество "Подольский машиностроительный завод" (с «-» - долг Акционерное общество "Подольский машиностроительный завод", с «+» - долг Общества):

тыс. руб.

№ п/п	Вид операции	Остаток задолженность и на 31.12.24	Уменьшение	Увеличение	Остаток задолженность и на 31.12.25
1	Договор целевого денежного займа от 05.03.2025 (беспроцентный)	0		30000	30000
<b>Итого</b>		<b>0</b>		<b>30000</b>	<b>30000</b>

### 11.3 Вознаграждения руководителю Общества

С Генеральным директором заключен трудовой договор. В отчетном периоде выплачивались только краткосрочные вознаграждения. К ним относятся оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.

Вознаграждение основного управленческого персонала в виде оплаты труда, выплаченное в течение отчетного периода, составило 2550 тыс. руб.

- страховые взносы (ПФР, ФОМС, ФСС) – 765 тыс. руб.

- НДФЛ – 331,5 тыс. руб.

### 11.4 Вознаграждения Учредителю Общества

Выплаты дивидендов в 2025 году не производились.

## 12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2025г. сформированы Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам в размере 130 тыс. руб. (Строка 1540 «Оценочные обязательства»).

Незавершенные судебные разбирательства с участием Общества по состоянию на 31.12.2025 г. Отсутствуют.

## 13. Гарантии и поручительства выданные

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств приведена в Пояснении 9 «Обеспечения обязательств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не выдавало и не получало обеспечения обязательств.

## 14. Информация по прекращаемой деятельности.

Общество в текущем году не прекращало деятельности и не планирует прекращение отдельных видов деятельности.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

## 15. Информация о соблюдении принципа непрерывности

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

## 16. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было событий, которые можно характеризовать как события после отчетной даты и которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Генеральный директор

Рутенбург Геннадий Анатольевич

«16» марта 2026 г.