

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Нефтехиминвест» за 2025 год

Состоят из разделов:

Раздел 1 «Общие сведения»

Раздел 2.1 «Основные положения Учетной политики»

Раздел 2.2 «Прочая информация»

Раздел 2.3 «Раскрытие информации по отдельным показателям отчетности»

Раздел 3 «Нематериальные активы»

Раздел 4 «Основные средства»

Раздел 5 «Финансовые вложения»

Раздел 6 «Запасы»

Раздел 7 «Дебиторская задолженность»

Раздел 8 «Обязательства»

Раздел 9 «Обеспечения обязательств»

Раздел 10 «Расходы по обычным видам деятельности»

Раздел 11 «Государственная помощь»

Раздел 1 «Общие сведения»

Общество с ограниченной ответственностью «Нефтехиминвест».

ИНН/КПП: 5262076091/ 526001001

Место нахождения общества – 603155, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Большая Печерская, д. 33, пом 1

Свидетельство о государственной регистрации юридического серия 52 №001300380 от 22.08.2002 г., выдано Инспекция МНС России по Советскому району г. Н. Новгорода.

Учредительный документ, регламентирующий деятельность Общества – Устав, утвержден Решением единственного участника от 29.01.2024 г.

Единоличным исполнительным органом ООО «Нефтехиминвест», является Генеральный директор Батраков Алексей Михайлович, утвержденный на должность Решением единственного участника Общества от 29.01.2024 г.

Состав участников Общества и доля участия, бенефициары:

ООО «Терминал –Нефтепродукт» – 100 %

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Ревизионная комиссия в 2025 году не избиралась.

Совет директоров в 2025 году не создавался.

Основные виды деятельности Общества в соответствии с Уставом:

68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Деятельность Общества не подлежит лицензированию

Общество не является членом СРО

Осуществление деятельности в текущем периоде

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране.

Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 2.2.8 «Риски хозяйственной деятельности».

За ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также фактами хозяйственной деятельности Организации осуществляется внутренний контроль: сверка расчетов с контрагентами на регулярной основе, проведение инвентаризации активов и обязательств в соответствии с принятой учетной политикой, контроль за расходованием денежных средств и других активов Общества.

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в текущем периоде

Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основании Федерального Закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчетный период. составлена по формам, приведенным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». На основании п. 4 ст. 6 ФЗ №402-ФЗ от 06.12.2011 г. Общество применяет упрощенную форму бухгалтерской отчетности, включающую

- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменения в его финансовом положении. Статьи бухгалтерской (финансовой отчетности) Общества подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

Обработка первичной учетной информации осуществляется при помощи специализированной бухгалтерской программы 1С.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчетный год была подготовлена в соответствии с действующим законодательством.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Учетной политикой. Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году отсутствуют.

Существенность в бухгалтерской отчетности.

Общество в обязательном порядке раскрывает минимум показателей, определенных в ФСБУ 4/2023.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов, либо учетные данные имеют величину более 100 000 руб.

Раздел 2.1 «Основные положения Учетной политики»

Положения по учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения утверждены приказом Общества.

Учетная политика Общества сформирована с учетом следующих допущений:

-допущения последовательности применения учетной политики - принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому;

-допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплат денежных средств, связанных с этими фактами;

-допущения непрерывности деятельности - Общество предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

2.1.1 Изменения учетной политики с 01.01.2025г.

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности начиная с 2025г. Организация применяет Федеральный стандарт ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023г. № 157н.

При составлении бухгалтерской отчетности Организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на образцах форм из Приложений № 3 и №4 к ФСБУ 4/2023.

Организация составляет отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств, основанных на образцах форм из Приложений № 6 и №7 к ФСБУ 4/2023.

(Основание п. 62 ФСБУ 4/2023).

В целях раскрытия конкретного показателя бухгалтерской отчетности существенность определяется исходя из величины и характера в каждом конкретном случае, а также в отношении показателей, по которым произошли существенные изменения в отчетном периоде.

Установить следующие критерии уровня существенности:

- 5-процентный уровень доходов (расходов), при котором требуется их обособленное раскрытие в отчете о финансовых результатах;

- 10-процентный уровень показателей, при котором требуется их обособленное раскрытие в бухгалтерском балансе.

Уровень существенности при обнаружении ошибок установить в размере свыше 5% от суммы выручки, ошибку признать существенной (основание ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности»).

2.1.2 Инвентаризация активов и обязательств.

Организация применяет в работе с 01.04.2025г. ФСБУ 28/2022 «Инвентаризация», утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023г. № 4н.

Проведение инвентаризации имущества и обязательств проводится по распоряжению руководителя. При проведении инвентаризации применяются традиционные способы определения фактического наличия объектов инвентаризации (подсчет, взвешивание, обмер, осмотр, проверка документов, выполнение расчетов).

Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации оформляются инвентаризационными описями и актами инвентаризации; сопоставление сведений о фактическом

наличии объектов инвентаризации с данными регистров бухгалтерского учета - сличительными ведомостями.

-Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в три года.

-Инвентаризация запасов проводится ежегодно по состоянию на конец отчетного периода.

-Инвентаризация расчетов с контрагентами проводится на конец отчетного периода

2.1.3 Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020

Стоимостной лимит для признания активов объектами НМА 100 000 руб. (п. 7 ФСБУ 14/2022);

Переоценка НМА не производится;

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Согласно п. 4 ФСБУ 14/2022 нематериальный актив должен обладать рядом признаков:

- 1) объект не имеет материально-вещественной формы;
- 2) объект предназначен для использования его в ходе обычной деятельности организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- 3) НМА предназначен для использования его более 12 месяцев с целью получать экономические выгоды (доход);
- 4) актив может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них;
- 5) объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

После признания НМА по всем видам и группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Амортизация по объектам НМА начисляется ежемесячно.

(Основание: п. 37 ФСБУ 14/2020)

Начисление амортизации по всем объектам НМА производится линейным способом.

(Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022).

Проверка нематериальных активов на обесценение проводится в соответствии с алгоритмом, установленным в Обществе.

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

2.1.4 Основные средства

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В составе основных средств учитывают материальные ценности используемые в организации стоимость которых превышает 100 тыс.руб. за единицу, со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

Начисление амортизации по объектам основных средств - линейный способ.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость, приобретенная с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях, не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

В соответствии с п.37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Ликвидационная стоимость принимается равной 0 (нулю) при условиях, когда не планируется продажа объекта основных средств и материальная выгода от выбытия объекта в конце срока полезного использования не может быть определена.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Проверка основных средств на обесценение проводится в соответствии с алгоритмом, установленным в Обществе

2.1.5 Алгоритм проверки на обесценение основных средств, капитальных вложений, нематериальных активов

Руководство контролирует и планирует деятельность организации в части денежных потоков и анализа прибыли в целом по организации, в связи с чем за ЕГДС (единица генерирующая денежные средства), как наименьшую идентифицируемую группу активов, которая генерирует денежные притоки принимается вся организация в целом

Проверка активов (основных средств, капитальных вложений, нематериальных активов) на обесценение определяется путем выявления признаков, как внешних, так и внутренних, в ходе инвентаризации.

Признаки обесценения в отношении инвентаризируемых активов на конец года:

моральное устаревание;

повреждения основных средств, снижающих их полезный потенциал;

снижение потребности в работах, услугах, обеспечиваемых ЕГДС;

существенное снижение фактических чистых денежных потоков текущего года и операционная прибыль от ЕГДС по отношению к предыдущему году.

2.1.6 Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее ФСБУ 26/2020), затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- а) 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;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- в) коренное улучшение земель;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- д) организацию строительной площадки;
- е) осуществление авторского надзора;
- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

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

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, определяемые с учетом пунктов 11, 12 ФСБУ №26/2020;

Проверка капвложений на обесценение проводится в соответствии с алгоритмом, установленным в Обществе.

2.1.7 Арендованные основные средства

Основные средства в Обществе находятся по праву временного использования (аренды):

ППА учитываются на счете 01 «Основные средства» с аналитикой «ППА».

Базой для начисления ППА является постоянная арендная плата по Договору аренды.

Переменная арендная плата берется в расчет ППА при условии: если она превышает 15% от постоянной арендной платы.

Общество объекты бухгалтерского учета классифицирует как объекты учета аренды и создает по ним ППА при единовременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды (основное средство) на определенный срок;
- 2) предмет аренды (основное средство) можно идентифицировать и, соответственно, по каждому объекту создания ППА (основного средства) установлен размер постоянной арендной платы (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);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Настоящий стандарт не применяется к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды в соответствии с настоящим пунктом.

2.1.8 Запасы

Запасами для целей бухгалтерского учета считались активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами являются (п. 3 ФСБУ 5/2019):

сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, стоимостью не выше 100 тыс.руб за единицу;

готовая продукция, предназначенная для продажи.

К запасам не относятся сырье, материалы, комплектующие, запчасти и другие аналогичные объекты, предназначенные для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов (пп. "а" п. 3 ФСБУ 5/2019).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в бухгалтерском учете. В этом случае затраты на их приобретение (изготовление) учитывают в расходах периода, в котором они понесены на счете 26 "Общехозяйственные расходы" (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Средства труда относятся к запасам, если их стоимость ниже 100 тыс.руб. за единицу.

Запасы коммерческой организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (если иное не установлено пунктами 32 - 35 настоящего Стандарта):

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 настоящего Стандарта.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

2.1.9 Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (основание с п. 8 ПБУ 19/02).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» в разрезе субсчетов.

Финансовые вложения проверяются на обесценение на конец отчетного периода.

Признаки обесценения финансовых вложений в виде вложений в уставный капитал юридических лиц: процедура банкротства юридических лиц, акции (доли) в уставном капитале которых числятся у Общества в составе финансовых вложений.

2.1.10 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Для сохранения принципа рационального ведения учета резервы по сомнительным долгам создаются в течение года с использованием автоматизированных систем учета исходя из имеющейся задолженности покупателей по состоянию на последний день каждого календарного месяца с учетом срока задолженности, обычаев делового оборота. Информация об изменениях оценочных значений в течение года отражается на субсчетах счета 91:

- Д 91.2- К 63 Создан (увеличен) резерв по сомнительным долгам. Сумма резерва отнесена на прочие расходы в Отчете о финансовых результатах;
- Д 63- К 91.1 Восстановлен (уменьшен) резерв по сомнительным долгам, в отчетности отражается как прочие доходы;
- Д 63- К 62 Списана дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, за счет средств резерва.

На дату составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация резервов по сомнительным долгам, по итогам корректируется при необходимости таким образом, чтобы обеспечить наиболее достоверную информацию по сомнительным долгам в отчетности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

2.1.11 Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов и списываются в течение срока, установленного Обществом на основании первичных документов, устанавливающих срок пользования данным активом.

Общество относит к расходам будущих периодов:

-расходы за предоставленное право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, расходы на приобретение лицензий, стоимость которых менее лимита 100 тыс. руб. и, если они не отвечают другим признакам НМА, расходы на страхование, сертификаты, приобретение прав заключения договоров аренды и иные расходы.

Такие расходы включаются в строку баланса «Прочие Оборотные активы», если срок списания составляет не больше года.

2.1.12 Кредиты и займы.

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Кредиты или займы делятся по сроку возврата:

- на краткосрочные (срок погашения до 12 месяцев);
- долгосрочные (срок погашения более 12 месяцев).

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней, переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности

Проценты по долговым обязательствам учитываются в составе прочих расходов, в Отчете о финансовых результатах по строке «Проценты к уплате».

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

Для целей признания расходов по кредитам и займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива в соответствии с ПБУ 15/2008, под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6 месяцев).

По инвестиционным кредитам и займам проценты по долговым обязательствам учитываются в составе капитальных вложений.

Периодичность начисления процентов по кредитам и займам - ежемесячно.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

2.1.13 Прочие обязательства

В бухгалтерском учете обязательство представляется как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

в) у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Как краткосрочные обязательства в бухгалтерском балансе представляются часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

2.1.14 Доходы

В соответствии с ПБУ 9/99 доходы от основной деятельности (выручка) признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное другим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.

Доходами от обычных видов деятельности считать: доходы от реализации товаров, продукции и услуг собственного производства.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически совершались.

Доходы организации подразделять на:

- доходы от обычных видов деятельности,
- прочие доходы.

2.1.15 Расходы

В соответствии с ПБУ 10/99 Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов (п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Учет расходов ведется в разрезе статей затрат.

Расходы организации подразделять на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы.

Порядок признания управленческих расходов - в качестве расходов по обычным видам деятельности с отнесением в конце отчетного периода на счет учета продаж 90 «Продажи».

Прочие доходы и расходы в бухгалтерской отчетности показываются развернуто.

2.1.16 Денежные средства

Пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011).

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- депозиты с условием – до востребования и сроком до 90 дней.

Денежные потоки подразделяются на три группы: от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражаются без НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Возвратные суммы по расчетам с контрагентами учитываются свернуто.

Раздел 2.2 «Прочая информация»

2.2.1 ИНФОРМАЦИЯ об ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСАХ

Ресурсы энергетические, входящие в состав затрат	Сумма (тыс.руб.) без НДС
ГСМ	0
Электроэнергия (потребление)	1 162,240

2.2.2 Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу

Членом органов управления, который в течение 2025 года получал вознаграждение за выполнение управленческих функций, является единоличный исполнительный орган – директор. Общий размер вознаграждения составил 119,385 тыс.руб., с которых исчислены и уплачены взносы во внебюджетные фонды в сумме 36,532 тыс.руб.

2.2.3 ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%.

В 2025 году Обществом была получен убыток 1 143,723 тыс. руб.

Убыток по итогам года связан с большим объемом капитальных вложений в материальные активы.

2.2.4 Дивиденды

Дивиденды за 2025 год не выплачивались

2.2.5 Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

Общество не находится в стадии ликвидации, участниками Общества решений о реорганизации Общества не принималось. Общество не имеет намерений сокращать масштабы своей деятельности.

2.2.6 Условные факты хозяйственной деятельности

К условным обязательствам относятся существующие и потенциальные иски, в которых Общество является Заявителем или Истцом.

Резерв под условные обязательства в проверяемом периоде не создавался, так как судебные споры, которые могут существенно повлиять на хозяйственную деятельность в дальнейшем отсутствуют.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

Руководством организации в 2025 году не принимались решения о прекращении отдельных видов деятельности и о реорганизации.

Общество не осуществляло деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ.

2.2.7 События после отчетной даты.

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденными приказом Минфина РФ № 56н от 25.11.1998 г.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год какие – либо события, способные повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

2.2.8 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности организация 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 организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Финансовые риски.

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски.

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность на территории Приволжского федерального округа, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияния на деятельность организации.

В целом организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство организации предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество не намерено прерывать деятельность.

Раздел 2.3 «Раскрытие информации по отдельным показателям отчетности»

2.3.1 Материальные внеоборотные активы

2.3.1.1 Инвестиционная недвижимость (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	Изменения за период		переклассифицировано		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	44 944	(789)	-	-	-	(2 964)	-	-	-	-	-	44 944	(3 753)
	За 2024 г.	-	-	44 944	-	-	(789)	-	-	-	-	-	44 944	(789)
в том числе:														
Сооружения	За 2025 г.	38 555	(558)	-	-	-	(1 798)	-	-	-	-	-	38 555	(2 356)
	За 2024 г.	-	-	38 555	-	-	(558)	-	-	-	-	-	38 555	(558)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	6 150	(208)	-	-	-	(1 119)	-	-	-	-	-	6 150	(1 327)
	За 2024 г.	-	-	6 150	-	-	(208)	-	-	-	-	-	6 150	(208)
Офисное оборудование	За 2025 г.	239	(25)	-	-	-	(47)	-	-	-	-	-	239	(72)
	За 2024 г.	-	-	239	-	-	(24)	-	-	-	-	-	239	(24)

2.3.2 Денежные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты всего (строка 1250)	5	5	
в том числе:			
Денежные средства на расчетных банковских счетах	5	5	

2.3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

2.3.3.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками			
Авансы выданные	338	1 605	
Расчеты по ЕНС	7		
Прочая	22	22	3 418
Итого строка 1240	367	1 627	3 418

2.3.3.2 Наличие и движение кредиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	51	202	106
Авансы полученные	16 028	25 378	
Расчеты по налогам и взносам	103	970	485
Расчеты по оплате труда	4	5	
Итого строка 1240	16 186	26 555	591

Авансы полученные указаны за вычетом авансов

2.3.4 Капитал

На отчетную дату уставный капитал Общества составляет 13 400 рублей.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025 года составила – 2 009 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 года составили – 2 022 тыс. руб.

2.3.5 Выручка от сдачи имущества в аренду- 100%

2.3.6 Коммерческие расходы

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Аренда	8 055	4 796
Амортизация имущества	2 964	789
Коммунальные услуги	1 162	925
Оплата труда	124	110
Отчисления на соц. нужды	37	34

Прочая		396
Итого	12 342	7 050

Генеральный директор
20 марта 2026

Батраков А.М.