Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «СеверОйл» за 2025 г.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СеверОйл» за 2025г. составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой отчетности) ООО «СеверОйл» (далее - Общество) за 2025 г.

Все суммы представлены **в тыс. руб.**

Вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Неотъемлемой частью данных пояснений являются таблицы (Приложение 1), на которые по тексту сделаны ссылки.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СеверОйл»

Юридический адрес: 685007, Магаданская область, 685000, Магаданская область, г Магадан, ул Коммуны, д. 12, помещ. 1

Дата регистрации: 04.04.2023 г.

Основные виды деятельности, осуществляемые Обществом в 2025г.:
торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин, ОКВЭД 46.71.2.
Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Исполнительные органы Общества:

Единоличный исполнительный орган ООО «СеверОйл» в 2024 г.:

Директор Небоженко Юлия Ивановна на основании Решения единственного учредителя от 30.03.2023 г. по настоящее время.

Бенефициарами ООО «СеверОйл» являются:

- Небоженко Юлия Ивановна (100% доли)

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2025 г. составила 3 чел.; на 31 декабря 2024 г. - 3 чел.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в ООО «СеверОйл» ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансово Российской Федерации № 34н от 29.07.1998г., а также действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СеверОйл» за 2025г. была подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансово Российской Федерации № 34н от 29.07.1998г., а также действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества на 2025 г. утверждена руководителем Общества приказом № 1 от 10.05.2023, изменена на основании Приказа № 54/2024-У11 от 26.12.2023 г., Приказа № 53 04/1- УП от 28.12.2024 г.

2.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные Учетной политикой Общества

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансово Российской Федерации № 34н от 29.07.1998г., а также действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, находящимися в унифицированных формах первичной учетной документации. Хранятся в электронных формах и на бумажных носителях.

Налоговый учет ведется в регистрах, разработанных в бухгалтерской программе 1С и на бумажных носителях.

Все учетные документы хранятся в течение пяти лет.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерской отчетности не возникало.

Первоначальная стоимость **основных средств** «Общества» погашается линейным способом, срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тысяч рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

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

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

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

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Капитальные вложения» бухгалтерского учета и увеличивают стоимость основного средства.

При отпуске **материально - производственных запасов** в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н)

Оценка материальных запасов производится по фактической себестоимости.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Решение о создании резерва принимается Обществом после проверка запасов на обесценение. Проверка проводится один раз в год – по состоянию на 31 декабря. Под обесценением запасов следует понимать превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

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

Стоимость финансовых вложений при выбытии для вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется как первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, по которым определяется их рыночная стоимость – исходя из последней оценки (п.30 ПБУ 19/02).

Общество не применяет оценку по дисконтированной стоимости в отношении долговых ценных бумаг и предоставляемых займах (п. 23 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений проводится ежегодно.

К **расходам** по обычным видам деятельности относятся расходы, формирующие себестоимость товаров (работ, услуг), относящихся к обычным видам деятельности Общества.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продук-ции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы отражаются на счете 44 "Расходы на продажу".

Реализация товаров в бухгалтерском учете признается на дату перехода права собственности покупателю.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации:

- оптовая торговля топливом и прочими материалами.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999 (далее – ПБУ «Доходы организаций»).

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) **резерва по сомнительным долгам** осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды, за исключением договоров, когда:

- условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

Информация о **постоянных и временных разницах** формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета балансовым методом.

В соответствии с п. 19 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме.

Величина текущего **налога на прибыль** определяется на основе данных, сформированных в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При составлении **бухгалтерской отчетности** организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее ФСБУ 4/2023), утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157п, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № Ин, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Организация применяет следующие формы:

- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах,
- отчет об изменениях капитала
- отчет о движении денежных средств
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений (в том числе в составе представляемой бухгалтерской отчетности) определяются экономическим субъектом на основе образцов, приведенных в приложениях № 3 - № 8 к Стандарту ФСБУ 4/2023. (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. э3, 63 ФСБУ 4/2023).1. (Основание: ч. 5 ст. 18 Закона № 402-ФЗ, пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ)

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Уровень существенности обязательных (значимых) статей бухгалтерской отчетности подлежащей раскрытию статьи с остатками на отчетную дату составляет свыше 5% от основной статьи.

Раскрытие существенных показателей статей бухгалтерской отчетности приводятся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели, отсутствующие у Общества, или являющиеся не существенными не приводятся.

Неопределенности оценочных значений

Основными допущениями в отношении будущих событий, а также иными источниками неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года, являются:

- резерв по сомнительным долгам,

- резерв под обесценение запасов,

- сроки полезного использования основных средств

- резерв на оплату отпуска.

Неопределенность в отношении величины резерва по сомнительным долгам обусловлена общим состоянием экономики России, а также индивидуальными предпринимательскими рисками контрагентов, что в целом определяет возможную волатильность данного вида резерва.

Неопределенность оценочных значений резервов по отпускам обусловлена невозможностью точно предсказать сроки использования отпусков работниками, изменения их среднедневного заработка и страховых взносов.

Неопределенность в отношении величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей, по мнению руководства, которая может потребовать внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств года, следующего за отчетным, связаны с общим состоянием экономики России и спросом на производимую продукцию со стороны заказчиков.

Неопределенность оценочных значений сроков полезного использования (СПИ) основных средств (ОС) и НМА возникает при невозможности точно предсказать период получения экономических выгод. Согласно ФСБУ 6/2020, СПИ пересматривается при изменении ожиданий, а корректировки относятся к изменениям оценочных значений, отражаясь перспективно (в текущем/будущих периодах) без ретроспективного пересчета.

2.3. Изменения учетной политики

В учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025г. Обществом были внесены изменения и дополнения в связи с началом обязательного применения:

- с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н;
- с 01.04.2025г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Начало применения указанных федеральных стандартов не привело к количественным изменениям показателей, предшествующих отчетных периодов, представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г.

С началом применения ФСБУ 4/2023 были внесены редакционные изменения наименований показателей Отчета о финансовых результатах:

Код показателя	Наименование показателя Отчета о финансовых результатах	
	Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»	ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения
2420	-	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)
2510	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)
2520	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)
2500	Совокупный финансовый результат периода	Совокупный финансовый результат

Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не привело к количественным изменениям показателей, отчетных периодов, предшествующих представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г.

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Общество пересмотрело:

№ п/п	Операция/актив	Способ отражения бухгалтерской (финансовой) отчетности	
		До 01.01.2025г.	С 01.01.2025г.
1	Отражение доходов и расходов, реализация и ликвидация внеоборотных активов по показателю в целом	Развернуто по строке «Прочие доходы»/ «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах	Свернуто по строке «Прочие доходы»/ «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах
2	Отражение доходов и расходов, реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг по объектам	Развернуто по строке «Прочие доходы»/ «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах	Свернуто по строке «Прочие доходы»/ «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах
3	Отражение доходов и расходов, положительные и отрицательные курсовые разницы	Развернуто по строке «Прочие доходы»/ «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах	Свернуто по строке «Прочие доходы»/ «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах
4	Отражение доходов и расходов, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов)	Развернуто по строке «Прочие доходы»/ «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах	Свернуто по строке «Прочие доходы»/ «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах
5	Отражение обязательства по аренде	По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	По строке 1520 «Обязательства по аренде» - в части краткосрочных обязательств по аренде По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» - в части долгосрочных обязательств по аренде
6	Отражение оценочных значений	По строке 1540 «Оценочные обязательства»	По строке 1540 «Оценочные в части краткосрочных оценочных обязательств» По строке 1430 «Оценочные в части долгосрочных оценочных обязательств»

В результате количественные показатели, предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г. изменились следующим образом:

Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код	2024г.		
		до	изменение	после
Прочие доходы	2340	11747	(37)	11710
Прочие расходы	2350	(3081)	37	(3044)

Изменение способа отражения операции/актива в учетной политике на 2025г. по сравнению с предыдущими периодами не повлияли на показатели капитала в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Информация по основным средствам

Информация в отношении имеющихся основных средств Общества раскрыта в таблице 3.1 «Наличие и движение основных средств».

Балансовая стоимость основных средств, которые подлежат амортизации и не подлежат амортизации (неамортизируемые) раскрыта в таблице 3.2 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства».

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет/мес
Здания	30 /360
Сооружения и передаточные устройства	-
Машины и оборудование	-
Транспортные средства	5/60
Инвентарь хозяйственный и производственный	2/24
Основные средства, не включенные в другие группировки	-

Руководство Общества на 31 декабря 2025г. на основании анализа признаков обесценения выполнило проверку на обесценение объектов основных средств. Результаты анализа показали отсутствие признаков обесценения.

Стоимость незавершенных капитальных вложений Общества на приобретение и создание объектов основных средств (за исключением инвестиционной недвижимости), а также затраты на улучшение и восстановление (достройку, дооборудование, реконструкцию) объектов основных средств отражены в таблице 3.3. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)».

3.2. Информация по финансовым вложениям

Информация в отношении наличия и движения финансовых вложений Общества раскрыта в таблице 4.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

3.3. Информация по запасам

Информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода, а также остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движение запасов за отчетный период раскрыта в таблице 5.1 «Наличие и движение запасов».

Руководство Общества на 31 декабря 2025 г. выполнило проверку на обесценение запасов. Результаты анализа показали отсутствие признаков обесценения.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, - всего	858	595	96
в том числе: на сырье, материалы и другие аналогичные ценности	858	595	96

3.4. Информация по движению дебиторской задолженности

Информация в отношении наличия и движения краткосрочной дебиторской задолженности Общества:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и	1516	1 503	469

подрядчиками			
Расчеты с покупателями и заказчиками	32 561	24 457	219 637
Расчеты по ЕНС	285	15 443	-
Расчеты по претензиям	571	2 363	244
Прочая дебиторская задолженность	25	166	89
ИТОГО:	**34 958**	**43 932**	**220 439**

Изменение резерва по сомнительным долгам:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Восстановлено	Списано на финансовый результат	Остаток на конец периода
Резерв по сомнительным долгам	2025 г.	-	29607	(15095)	(-)	14512
	2024 г.	-	-	(-)	(-)	-

3.5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства на счетах в банках	75227	22681	10547
Денежные средства в кассе	71	-	1
Итого денежных средств и их эквивалентов	75298	22681	10548

3.6. Информация о капитале и резервах

3.6.1 Уставный капитал

Величина уставного капитала на 31 декабря 2025г. составляет 20 тыс. руб.

Распределение уставного капитала:

Участник ООО «СеверОйл»	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.	доля в уставном капитале, %	тыс. руб.
Небоженко Юлия Ивановна	100	20	100	20	100	20

Доли в уставном капитале Общества оплачены полностью.

Общее собрание участников (протоколы № 11 от 25.04.2025, №12 от 22.07.2025, №13 от 08.10.25 приняло решение по выплате промежуточных дивидендов по итогам первого квартала, полугодия и девяти месяцев 2025 г. в размере 265 825 882 руб. Сумма начисленных и выплаченных промежуточных дивидендов по итогам первого квартала, полугодия и девяти месяцев 2025 г. составила 265 826 тыс. руб.

3.6.2 Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	44492	38754	49043

3.7. Информация по обязательствам (за исключением оценочных обязательств)

3.7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Информация в отношении наличия и движения краткосрочных обязательств (за исключением оценочных обязательств) Общества:

Показатель	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 103	181 695	168 355

Расчеты по налогам и сборам	106 270	29 082	23 388
Прочая кредиторская задолженность	507	29	280
ИТОГО:	107 880	210 806	192 023

3.8. Информация по признанным в бухгалтерском учете оценочным обязательствам

Информация в отношении оценочных обязательств (наличие и изменение) Общества раскрыта в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	444	2 054	444	-	2 054
	За 2024 г.	-	444	-	-	444
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	444	2 054	444	-	2 054
	За 2024 г.	-	444	-	-	444

По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков сотрудников не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

4. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Информация по доходам по обычным видам деятельности

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам:

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	объем продаж, тыс. руб.	% к итого	объем продаж, тыс. руб.	% к итого
Оптовая продажа топлива	4 524 427	99,99	3 537 775	99,8
Услуги перевозки	265	0,01	7 294	0,2
Итого :	4 524 692	100	3 545 069	100

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности (затраты на производство) в разрезе элементов затрат раскрыта в таблице 6 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.3. Прочие доходы

Информация о прочих доходах в разрезе статей:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Начисленные неустойки за несвоевременную оплату	32 878	11 042
Доходы от аренды	833	643
Прочие доходы	-	25

4.4. Прочие расходы

Информация о прочих расходах в разрезе статей:

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы на услуги банков	(1750)	(1519)
Резервы по сомнительным долгам	(29607)	-

Прочие расходы	(1821)	(1525)

4.5. Налог на прибыль

Показатель	2025 г.	2024 г.
Применяемые ставки налога на прибыль:	-	-
основная деятельность (п.1 ст. 284 НК РФ)	25%	20%
Отложенный налог на прибыль - всего,	(684)	111
в том числе в связи с: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(684)	89
изменениями применяемых налоговых ставок	-	22
Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе	90817	58579
условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	90817	58579
постоянный расход (доход)	(886)	(211)

4.6. Информация по договорам аренды, по условиям которых Общество является арендодателем

Информация и допущения принимаемые в отношении договоров аренды

Раскрываемая информация	Описание
Характер арендной деятельности арендодателя	Общество предоставляет в субаренду помещение, которое используется арендаторами в своей деятельности. Договоры аренды **являются договорами операционной аренды**, если предусматривают (любое условие), что: а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию; б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются; в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды; г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

В отношении договоров операционной аренды:

Общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам:

Период	Общая сумма дохода по операционной аренде - всего	в т.ч.: доход, относящийся к переменным арендным платежам
2025 г.	833	-
2024г.	643	-

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

Наименование показателя	2025_г.	2024 г.
Доходы от сдачи имущества в аренду	833	643

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда Общество является арендодателем:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
менее 1 года	-	833	643
Итого	-	833	643

5.ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

5.1. Информация по операциям со связанными сторонами

Информация по связанным сторонам:

Полное фирменное наименование или Ф.И.О. связанного лица	Местонахождение юридического лица или места жительства (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)
ООО «ЗлатоПлюс»	685000, Магаданская область, г Магадан, ул Коммуны, д. 12, помещ. 1	По учредителю Небоженко Ю.И.	с 15.02.2021 по 13.10.25
Небоженко Юлия Ивановна	Согласие не получено	Учредитель/Директор	04.04.2023

В 2025 г. организация осуществляла операции со следующими связанными сторонами:

Наименование связанного лица	Характер отношений	Виды операций	Объем операций каждого вида, тыс. руб.	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям, тыс. руб.**	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т. ч. за счет резерва по сомнительным долгам
ООО «ЗлатоПлюс»	Связанная сторона по учредителю	Аренда Поставка Услуги Займ	100 4000 345 4000	- - - -	-	-

В 2024 г. организация осуществляла операции со следующими связанными сторонами:

Наименование связанного лица	Характер отношений	Виды операций	Объем операций каждого вида, тыс. руб.	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям, тыс. руб.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т. ч. за счет резерва по сомнительным долгам
ООО	Связанная	Аренда	269	-	-	-

«ЗлатоПлюс»	сторона по учредителю	Переуступка долга Услуги Заем	105500 8 754 4500	- 499 4000		

Информация о потоках денежных средств со связанными сторонами:

Наименование показателя	Общество в целом		в том числе: по прочим связанным сторонам	
	2025 г.	2024 г.	2025г.	2024г.
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления — всего	4 568 389	3 810 774	499	7 082
в том числе: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4 508 273	3 669 099	499	7 061
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	750	625	-	21
Платежи — всего	(4 253 137)	(3562 821)	-	(21)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(4 059 107)	(3447 079)	-	(21)
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления — всего	71020	10 500	4000	500
в том числе:				
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	69 000	10 500	4000	500
Платежи — всего	(67 829)	(48 789)	(3333)	(4500)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(27 829)	(9 289)	(3333)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(40 000)	(39 500)	-	(4500)
Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи — всего	(265 826)	(197 561)	(265 826)	(197 561)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(265 826)	(197 561)	(265 826)	(197 561)

Основному управленческому персоналу было выплачено:

Перечень вознаграждений	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения, всего	2422	2055
в том числе оплата труда	1544	1416
налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	421	298
ежегодный оплачиваемый отпуск	457	341

5.2. Условные обязательства, условные активы

5.2.1Существенные и потенциальные иски

ООО «СеверОйл» участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. находятся на рассмотрении судебные дел, в которых ООО «СеверОйл» выступает:

в качестве истца в 1 деле на общую сумму 3359 тыс. руб. (по делу о взыскании задолженности, создан резерв по сомнительным долгам).

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2025 г. не создавался ввиду отсутствия претензий, предъявляемых к Обществу контрагентами.

5.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности Обществом

В 2025 г. экономические условия характеризовались влиянием продолжающейся и расширяющейся геополитической нестабильности, продолжением ужесточения санкционной политики «недружественных иностранных государств» в отношении Российской Федерации и ее партнеров (вторичные санкции), направленной на ограничение российских доходов от энергетического сектора, усиление финансового сдерживания и ужесточение контроля за обходными схемами через третьи страны. Кроме того, достаточно ощутимо влияние на экономическую ситуацию оказывают и другие факторы как дефицит рабочей силы (особенно квалифицированных рабочих), неблагоприятной конъюнктуры сырьевых рынков, нарушений логистических цепочек поставок материалов, компонентов и комплектующих, высокие процентные ставки по банковским кредитам и недостаток финансирования бизнеса из иных, небанковских и некредитных, источников.

Официальный фактический уровень инфляции в Российской Федерации по данным Росстата за 2025г. составил 5,59% (2024 г. – 9,52 %, 2023г. – 7,42 %, 2022г. – 11,94 %) (https://rosstat.gov.ru/statistics/price#).

Центральный банк Российской Федерации с июня 2025г. начал смягчение денежно-кредитной политики, характеризующееся снижением ключевой ставки, которая на 31 декабря 2025г. составила 16% (в 2024г. – 21%). Главным аргументом в пользу снижения стала замедляющаяся инфляция, при этом по оценкам ЦБ РФ, проинфляционные риски по-прежнему преобладают над дезинфляционными на среднесрочном горизонте. Значимым фактором неопределённости остаётся геополитическая напряжённость.

2025 г. национальная валюта завершила стремительным укреплением позиций против ведущих мировых валют. Национальная валюта продемонстрировал лучшую динамику среди всех валют развивающихся и развитых стран. Для аномально сильного укрепления рубля было несколько причин: высокие стартовые позиции (за 2023–2024 год курс доллара вырос в России на 62%), жесткая денежно-кредитная политика Банка России, а также девалютизация экономики.

В правовую, налоговую и нормативную системы продолжают вноситься изменения, касающиеся величины налоговых ставок, усиления администрирования бизнеса со стороны государства.

Общество не может достаточно точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение, так как текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

2025г. характеризовался повышением ставки налога на прибыль с 20 до 25% для юридических лиц на общем режиме налогообложения. Налоговые органы стали занимать более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В связи с этим могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

На фоне сложившейся геополитической ситуации, существенным образом повлиявшей на экономические связи (прямо или опосредованно) между субъектами, руководство Общества принимает во внимание вероятность опосредованного воздействия санкционной политики и ответных мер на повышение рисков хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках общей политики в области управления рисками, основанной на комплексном подходе и продуманных решениях менеджмента Общества.

Общество осуществляет свою основную деятельность в пределах Российской Федерации. Деятельность Общества может подвергаться как прямо, так и опосредованно страновым и региональным рискам на фоне продолжающегося ужесточения санкционной политики со стороны «недружественных стран» и объединений, и действий ответных мер, принимаемых Правительством Российской Федерации.

По оценке Общества, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения в пределах Российской Федерации минимален.

Финансовые риски

Рыночные и финансовые риски (Высокие): Колебания закупочных цен на нефтепродукты, сужение розничной маржи, валютные риски, неплатежи со стороны контрагентов.

Влияние финансовых рисков также повышается под действием внешних санкций в банковском и финансовом секторах, введенных в отношении физических и юридических лиц Российской Федерации со стороны «недружественных стран», а также «вторичных санкций» со стороны данных стран. Так как ограничивается возможность по привлечению инвестиций, использованию средств оплаты, выбору контрагентов и регионов поставки/покупки.

– *кредитный риск* (неоплата/несвоевременная оплата счетов контрагентами). Влиянию данного риска наиболее подвержен такой показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, как дебиторская задолженность, которая может уменьшиться в случае повышения оценки данного риска (увеличение резерва по сомнительным долгам). Вероятность риска связана, прежде всего, с платежеспособностью контрагентов Общества и общеэкономической ситуацией в стране. Риск для такого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, как займы выданные, минимален, поскольку все займы на конец 2025 года погашены.

– *риск ликвидности*. Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, как финансовые вложения и кредиторская задолженность в связи с их возможным увеличением. Вероятность риска связана, прежде всего, с финансовым положением Общества. Общество оценивает этот риск как умеренный;

– *риск изменения процентных ставок по привлеченным заемным средствам* по оценке Общества является низким, так как Общество не привлекало и не планирует привлекать заемные средства.

– *валютный риск*. Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, как кредиторская задолженность, прочие доходы и расходы в связи с возможным изменением стоимости сырья по причине волатильности валютного курса. Общество оценивает этот риск как умеренный.

Риски, связанные с деятельностью Общества

Операционные риски: Пожаро- и взрывоопасность, хищения топлива персоналом, износ оборудования (резервуары, ТРК), ошибки персонала, нарушение требований экологической безопасности.

Логистические риски: Перебои в поставках из-за ремонта НПЗ, дефицит цистерн или проблемы с транспортировкой.

Риски, связанные с деятельностью Общества, могут возникать вследствие принятия управленческих решений, которые могут привести к негативным последствиям для Общества, участия в судебных процессах.

5.4. Существенные события после отчетной даты (31 декабря 2025 г.)

Существенные события, произошедшие в период после отчетной даты и до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СеверОйл», которые в соответствии с федеральными стандартами требуют корректировки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или раскрытия в настоящих пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствуют.

5.5. Оценка способности продолжать деятельность непрерывно

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества.

Директор
ООО «СеверОйл» Небоженко Ю.И.

«29» января 2026 г.

Приложение 1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО "СЕВЕРОЙЛ""

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		перекласифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	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.	20866 658,	-1769379,23	27829 264,	-	-	-3543405,82	-	-	-	-	-	48695 923,	-5312785,05
	За 2024 г.	10100 000,	-166481,98	10766 658,	-	-	-1602897,25	-	-	-	-	-	20866 658,	-1769379,23
в том числе: Здания	За 2025 г.	8000 000,	-332409,9	-	-	-	-265927,92	-	-	-	-	-	8000 000,	-598337,82
	За 2024 г.	8000 000,	-66481,98	-	-	-	-265927,92	-	-	-	-	-	8000 000,	-332409,9
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1900 000,	-180952,4	18720 000,	-	-	-940000,02	-	-	-	-	-	20620 000,	-1120952,42
	За 2024 г.	-	-	1900 000,	-	-	-180952,4	-	-	-	-	-	1900 000,	-180952,4
Офисное оборудование	За 2025 г.	116658,	-22683,57	-	-	-	-38886,12	-	-	-	-	-	116658,	-61569,69
	За 2024 г.	-	-	116658,	-	-	-22683,57	-	-	-	-	-	116658,	-22683,57
Транспортные средства	За 2025 г.	10850 000,	-1233333,36	8865 333,	-	-	-2262603,2	-	-	-	-	-	19715 333,	-3495936,56
	За 2024 г.	2100 000,	(100)	8750 000,	-	-	-1133333,36	-	-	-	-	-	10850 000,	-1233333,36
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	243931,	-	-	-35988,56	-	-	-	-	-	243931,	-35988,56
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	43383 138,	19097 279,	9933 518,
в том числе: Здания	7401 662,	7667 590,	7933 518,
Машины и оборудование (кроме офисного)	19499 048,	1719 048,	-
Офисное оборудование	55089,	93975,	-
Транспортные средства	16219 397,	9616 667,	2000 000,
Производственный и хозяйственный инвентарь	207942,	-	-

3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	27829 264,	-	-	-27829264,33	-	-
	За 2024 г.	-	-	10775 508,	-	(9)	-10766658,33	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	5775 931,	-	-	(5 776)	-	-
	За 2024 г.	-	-	116658,	-	-	-116658,33	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	3333 333,	-	-	-3333333,33	-	-
	За 2024 г.	-	-	8754 500,	-	(5)	(8 750)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	18720 000,	-	-	(18 720)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1904 350,	-	(4)	(1 900)	-	-

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	29000 000	-	40000 000	(69 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	39500 000	(10 500)	-	-	-	-	29000 000	-
в том числе: выданные займы	За 2025 г.	29000 000	-	40000 000	(69 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	39500 000	(10 500)	-	-	-	-	29000 000	-
Итого	За 2025 г.	29000 000	-	40000 000	(69 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	39500 000	(10 500)	-	-	-	-	29000 000	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	135181 980,	-	3731681 103,	-3866604397	-	-	X	X	258686,	-
	За 2024 г.	145133,	-	3229473 482,	-3094436635	-	-	X	X	135181 980,	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	8663 600,	-8663599,5	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	36075,	-	5903 960,	-5671138,41	-	-	-268896,67	-	-	-
Товары	За 2025 г.	135181 980,	-	3659661 596,	-3794589714	-	-	-	-	253861,	-
	За 2024 г.	109058,	-	3223569 522,	-3088496600	-	-	-	-	135181 980,	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	63355 908,	-63351083,06	-	-	-	-	4825,	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-268896,67	-	-	268897,	-	-	-

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3803053 829,	3094429 194,
Затраты на оплату труда	10580 872,	6062 055,
Отчисления на социальные нужды	2610 777,	1001 370,
Амортизация	3543 406,	1602 897,
Прочие затраты	345819 646,	216323 790,
Итого по элементам	4165608 530,	3319419 307,
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-449259,33	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4165159 271,	3319419 307,