

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КИСЕЛЕВСКАЯ НЕФТЕБАЗА»**

652727, Кемеровская область - Кузбасс, г. Киселевск, ул. Нефтебаза, соор. 1 «А»
ИНН 4223135961 КПП 422301001 ОГРН 1254200010646

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КИСЕЛЕВСКАЯ НЕФТЕБАЗА»
ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «КНБ», сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения

1.1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Киселевская нефтебаза», именуемое в дальнейшем «Общество», зарегистрировано и действует на условиях и в порядке, предусмотренном Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», другими нормативно-правовыми актами РФ и Уставом Общества.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Киселевская нефтебаза».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «КНБ».

Зарегистрировано 30.09.2025 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Кемеровской области-Кузбассу с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) 1254200010646.

Состоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 11 по Кемеровской области-Кузбассу с присвоением ИНН 4223135961, КПП 422301001.

Общество зарегистрировано по адресу 652727, Кемеровская область – Кузбасс, г.о. Киселевский, г. Киселевск, ул. Нефтебаза, соор. 1А.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников / единственный участник Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества.

Уставный капитал организации: 10 000,00 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Учредителем является – ООО «ТТК» – доля владения 100%.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор – Дятлов Вадим Владимирович.

1.2. Филиалы и представительства Общества

Филиалы, представительства Обществом не создавались.

1.3. Основные виды деятельности

Общество занимается хранением и складированием нефти и продуктов ее переработки.

У общества имеется лицензия на осуществление данного вида деятельности. Регистрационный номер лицензии: Л057-00109-42/04159248.

1.4. Информация о численности персонала Общества

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2025 год составила 0 человек.
За 2024 год – 0 человек.

1.5. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту, т.к. не соответствует критериям, установленным ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 26.12.2024) «Об аудиторской деятельности».

2. Учетная политика

2.1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности. В частности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», а также иными нормативными актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые отражены в отчетности за минусом начисленного износа (амортизации).

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.3. Основные средства

В составе основных средств учитываются объекты, характеризующиеся одновременно признакам, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, и стоимость которых более 100 000,00 (сто тысяч) рублей.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Учет активов стоимостью менее 100 000,00 (сто тысяч) рублей и со сроком использования более 12 месяцев организован на забалансовом счете МЦ04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». Затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов того периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

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

В период с момента регистрации Общества по окончании отчетного периода, а именно с 30.09.2025 г. по 31.12.2025 г. Обществом основные средства не приобретались.

2.4. Нематериальные активы

В отчетном периоде 2025 года Общество не принимало к бухгалтерскому учету нематериальные активы.

2.5. Запасы

К запасам относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным п. 3 и п. 5 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180 н.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары».

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Для обеспечения контроля над сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

По статье «Запасы» (строка 1210) отражены запасы: сырье и материалы. По состоянию на 31.12.2025 г. остатки отсутствуют. Более подробно наличие и движение запасов показано в таблице 6 «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются по строке 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» по их первоначальной стоимости. Финансовые вложения разделены на

внеоборотные и оборотные активы в зависимости от срока возмещения суммы финансовых вложений: в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода (краткосрочные) и в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода (долгосрочные) в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В отчетном периоде 2025 года Общество не принимало к бухгалтерскому учету финансовые вложения.

2.7. Кредиты и займы полученные

Краткосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой составляет менее 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность, срок погашения которой составляет более 12 месяцев после отчетной даты, считается долгосрочной задолженностью.

Проценты по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов, признаются прочими расходами периода единовременно в момент их возникновения.

Задолженность по полученным кредитам и займам отражается в составе обязательств с учетом причитающихся к уплате процентов согласно условиям договора.

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Задолженность поставщиков и покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками, покупателями с учетом НДС.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам поставщикам на приобретение оборудования, товаров, работ, услуг и т.п. отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом НДС. Аналогично, кредиторская задолженность по полученным авансам за поставку продукции, товаров, работ, услуг и т.п. отражается в бухгалтерском балансе в размере полученной суммы за вычетом НДС.

С целью достоверного отражения в отчетности дебиторской задолженности Общество создает резерв по сомнительным долгам. Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств.

Резерв по сомнительным долгам создается на конец отчетного периода перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

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

Списание безнадежных долгов производится на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества.

Списанию в счет уменьшения резерва подлежит только дебиторская задолженность, по которой был создан резерв.

Суммы безнадежных долгов относятся к прочим расходам в сумме, в которой указанная задолженность была отражена на счетах бухгалтерского учета. Списание незарезервированных долгов, признанных безнадежными, производится на счета финансовых результатов.

Дополнительная информация о дебиторской задолженности раскрыта в подразделе 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» раздела 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Кредиторская задолженность включает в себя следующие имущественные права: задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные, арендные обязательства, а также задолженность по налогам и сборам в бюджет РФ и внебюджетные фонды, прочую кредиторскую задолженность.

Дополнительная информация о кредиторской задолженности раскрыта в подразделе 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» раздела 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

2.9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные банковские депозиты (срок погашения не более 3 месяцев с момента размещения денежных средств).

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленных на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги показываются за минусом НДС;
- поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг показываются за минусом НДС;
- в составе платежей, связанных с оплатой труда, отражаются суммы оплаты НДФЛ, страховых взносов, а также взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств показываются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом и короткими сроками возврата, в том числе при осуществлении краткосрочных (до 12 месяцев) финансовых вложений, кредитов и займов.

2.10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости 100% доли и составляет на 31.12.2025 года 10 тыс. руб.

2.11. Признание доходов

Выручка от продажи продукции, товаров, услуг признается по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. В отчетности отражается за минусом налога на добавленную стоимость. За период с 30.09.2025 г. по 31.12.2025 г. Обществом услуги не оказывались, выручка за указанный период отсутствует.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- реализация объектов основных средств;
- проценты к получению;
- пени, штрафы, неустойки за нарушение условий договоров;
- другие доходы.

2.12. Признание расходов

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг.

В фактическую себестоимость услуг включаются затраты, прямо относящиеся к выполнению услуг (прямые затраты).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- реализация объектов основных средств;
- проценты к уплате;
- пени, штрафы, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на услуги банков;
- другие расходы.

2.13. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные

налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. С целью увязки прибыли (убытка), сформировавшейся по данным бухгалтерского учета и налоговой базы, рассчитанной с учетом требований главы 25 НК РФ, отражать возникающие отложенные налоги на отдельных синтетических счетах бухгалтерского учета 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.14. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» у Общества есть обязанность по формированию оценочного обязательства в виде резерва на предстоящую оплату отпусков.

Оценочные обязательства в Обществе учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» с аналитикой по субсчетам бухгалтерского учета. Этот счет предназначен для отражения предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого отчетного периода.

В частности, на этом счете отражены суммы: предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на страховые взносы в соответствии Федеральному Закону 212-ФЗ) работникам организации.

Ввиду отсутствия в штате Общества сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. оценочное обязательство не сформировано.

2.15. Изменения к учетной политике Общества на 2025 год

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год не было изменений учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам в соответствии с п. 33 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250) бухгалтерского баланса отражены:

в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025
Денежные средства в банках	42
Денежные средства в кассе	0
Итого строка 1250:	42

3.3. Кредиторская задолженность

По статье «Кредиторская задолженность» (строка 1520) бухгалтерского баланса отражена задолженность поставщиков и подрядчиков, задолженность по авансам полученным (за минусом НДС на авансы), прочая кредиторская задолженность:

в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.:	724
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	384
Расчеты по авансам полученным	-
Расчеты с прочими кредиторами	340
Итого строка 1520:	724

Кредиторская задолженность признается долгосрочной, если по условиям договора срок погашения составляет более 12 месяцев после отчетной даты. Общество не имеет долгосрочной кредиторской задолженности.

Прочая кредиторская задолженность включает в себя расчеты с бюджетом по налогам и сборам, расчеты с прочими кредиторами.

3.4. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость услуг (строка 2120) отчета о финансовых результатах соотносится с общей суммой произведенных затрат, отраженных в разделе 10 «Расходы по обычным видам деятельности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Прочие доходы и прочие расходы

По статье «Прочие доходы» (строка 2340) и статье «Прочие расходы» (строка 2350) отчета о финансовых результатах отражены:

в тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год
-------------------------	----------

	Доходы	Расходы
Доходы/расходы от иной операционной деятельности	-	4
Итого строки 2340 / 2350:	-	4

3.6. Связанные стороны

Перечень связанных сторон и информация об операциях с ними, в том числе о выданных обществом обеспечения по обязательствам связанных сторон, не раскрывается в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

В состав управленческого персонала входят:

— Директор;

Краткосрочное вознаграждение управленческому персоналу в 2025 г. не выплачивалось. Начисление страховых взносов с вышеуказанного вознаграждения за 2025 г. не производилось.

Единственным участником Общества не принималось решение о выплате дивидендов за 2025 год.

3.7. События после отчетной даты

При оценке событий после отчетной даты использовался принцип существенности. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н) в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения отсутствуют.

3.8. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения, что Общество будет непрерывно осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества в текущих условиях. Однако будущие последствия политической и экономической ситуации трудно прогнозировать, таким образом, существующие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Директор

Дятлов Вадим Владимирович

24 марта 2025 г.