

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «ИшНефтеМаш»
за 2025 год**

Представленные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ИшНефтеМаш» за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. Общая часть

ООО «ИшНефтеМаш» организовано 07.04.2017 г. в г. Ишимбай Республики Башкортостан.

Свидетельство о государственной регистрации от 11.04.2017г.

Устав утвержден Решением единственного учредителя ООО «ИшНефтеМаш» (Решение №1 от 07.04.2017 г.).

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице выдано Инспекцией МНС России по г. Ишимбай РБ 11 апреля 2017г.

Юридический и фактический адрес: 453204, Республика Башкортостан, Ишимбайский район, город Ишимбай, улица Стахановская, дом 39, к.Б

ОГРН: 1170280025740

ИНН: 0261034237

КПП: 026101001

Уставный капитал: 50 тыс. руб., оплачен полностью.

Единственный Учредитель Общества:

- Сергиенко Антон Степанович - 100%.

Основным видом деятельности является: Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2)).

Штатная численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человека.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Бухгалтерский баланс Общества сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности

Формат предоставления числовых показателей бухгалтерской отчетности - тыс. руб.

Информация о контролирующих органах: Межрайонная ИФНС России №25 по Республике Башкортостан, расположенная по адресу: 453210, г. Ишимбай, ул. Стахановская, 65.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Общие сведения

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31.12.2025г.

Инвентаризация МПЗ проведена по состоянию на 31.12.2025г.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31.12.2025 года.

3. Основные принципы учетной политики

Учетная политика ООО «ИшНефтеМаш» для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом директора № 3 от 28.04.2017г.

1. В соответствии со статьей 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в компании несет ее директор.

2. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

Промежуточная бухгалтерская отчетность в течение года не формируется.

3. Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

4. Существенной ошибкой признается ошибка в бухгалтерском учете, если в результате ее исправления величина показателя по статье бухгалтерской отчетности изменится не менее чем на 5%.

5. Порядок признания доходов и расходов в том отчетном налоговом периоде, в котором они имели место - методом начисления.

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4.2. Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей.

4.3. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Процедура перехода на ФСБУ 14/2022: Организация в случае необходимости отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 ретроспективно (п.52, 53 ФСБУ 14/2022)

Процедура перехода на ФСБУ 26/2020: Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 ретроспективно (п.26 ФСБУ 26/2020).

Организация определяет фактическую себестоимость капитальных вложений исходя из сумм, которые уплачены или подлежат уплате поставщику, продавцу или подрядчику. Прочие затраты включаются в расходы текущего периода

4.4. Исправление ошибки прошлых лет

Исправления ошибок прошлых лет в Обществе не производились.

5. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 года, соответственно, у Общества отсутствуют активы, которые можно было отнести к нематериальным активам.

6. Основные средства

Движение первоначальной стоимости за 2024, 2025 года по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Машины и оборудование		1 534	0	1 534
Сооружения и передаточные устройства	101	0	0	101
Здания	1 802	5 444	0	7 246
Транспортные средства		0	0	0
Земельные участки	0	0	0	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	0	301	0	301
Итого	1 903	7 279	0	9 182

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Машины и оборудование	1 534	0	0	1 534
Сооружения и передаточные устройства	101	0	0	101
Здания	7 246	0	0	7 246
Транспортные средства	0	0	0	0
Земельные участки	0	0	0	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	301	0	0	301
Итого	9 182			9 182

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2024, 2025 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2025 года
Машины и оборудование	406	554
Сооружения и передаточные устройства	70	101
Здания	1 216	1 885
Транспортные средства	0	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	214	361
Итого	1 906	2 901

Все объекты основных средств, которые находятся на балансе Общества, не предназначены для сдачи в аренду, поэтому они не учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

7. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2025 годов у Общества отсутствуют.

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2025 годов у Общества отсутствуют.

8. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2025 год представлен следующим образом:

Показатель	Сумма, руб.
Прибыль до налогообложения	488 003,58
Текущий налог на прибыль	-122 001,00
Чистая прибыль	366 002,58

9. Прочие оборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют.

10. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2025 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	60	407
Расходы будущих периодов	62	37
Готовая продукция и товары для перепродажи	2 072	2 487
Итого Запасы	2 194	2 931

По состоянию на 31 декабря 2024, 2025 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2025 годов Общество не создавало резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов в связи с тем, что снижение стоимости материальных ценностей не происходило.

11. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023, 2024 годов у Общества отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023, 2024 годов в Обществе представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2025 г.
Покупатели и заказчики	1 026	133
Авансы выданные	481	234
Прочая задолженность	157	25
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	1 664	392

По состоянию на 31 декабря 2024, 2025 годов Общество не создавало резерв по сомнительным долгам.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2025 годов просроченная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

12 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2023 и 2024 годов в Обществе представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2025 г.
Текущие счета в банках (рублевые)	319	299
Депозиты	0	0
Касса	0	0
Прочие (валютный счет)	0	0
Итого Денежные средства и денежные эквиваленты	319	299

13. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2024, 2025 годов у Общества отсутствуют.

14. Капитал

14.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2024, 2025 годов представлен следующим образом: 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей, оплачен полностью.

14.2. Добавочный капитал

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

15. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 годов в Обществе представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2025 г.
Долгосрочные заемные средства	7 141	5 520
Итого Заемные средства	7 141	5 520

16. Кредиторская задолженность

Краткосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 годов в Обществе представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2025 г.
Поставщики и подрядчики	4 432	3 793
Авансы полученные	345	0
Задолженность по налогам и сборам	88	388
Задолженность перед персоналом организации	0	0
Задолженность перед государственными внебюджетными Обществами	22	28
Заемные средства	0	0
Прочая	52	52
Итого Кредиторская задолженность	4 939	4 261

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

17.1. Оценочные обязательства

В отчетном периоде Общество не создавало резервов на оплату отпусков (в связи с несущественной величиной неиспользованных дней отпуска):

Отчетная дата Количество дней неиспользованных отпусков, дней Сумма неиспользованных отпусков, тыс. руб.

Отчетная дата	Количество дней неиспользованных отпусков, дней	Сумма неиспользованных отпусков, тыс. руб.
На 31.12.2023	-	-
На 31.12.2024	-	-
На 31.12.2025	-	-

17.2. Условные обязательства

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные обязательства в Обществе отсутствовали.

17.3. Условные активы

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные активы в Обществе отсутствовали.

16. Кредиторская задолженность

Краткосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 годов в Обществе представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2025 г.
Поставщики и подрядчики	4 432	3 793
Авансы полученные	345	0
Задолженность по налогам и сборам	88	388
Задолженность перед персоналом организации	0	0
Задолженность перед государственными внебюджетными Обществами	22	28
Заемные средства	0	0
Прочая	52	52
Итого Кредиторская задолженность	4 939	4 261

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

17.1. Оценочные обязательства

В отчетном периоде Общество не создавало резервов на оплату отпусков (в связи с незначительной величиной неиспользованных дней отпуска):

Отчетная дата Количество дней неиспользованных отпусков, дней Сумма неиспользованных отпусков, тыс. руб.

Отчетная дата	Количество дней неиспользованных отпусков, дней	Сумма неиспользованных отпусков, тыс. руб.
На 31.12.2023	-	-
На 31.12.2024	-	-
На 31.12.2025	-	-

17.2. Условные обязательства

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные обязательства в Обществе отсутствовали.

17.3. Условные активы

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные активы в Обществе отсутствовали.

18. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2024 и 2025 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	2024 год	2025
Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием ОКВЭД 029-2014	13 830	23 577
Итого Выручка	13 830	23 577

19. Затраты на производство

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2025 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	2024	2025
Амортизация ОС	1 327,1	994,6
Оплата труда	657,00	1 078,7
Страховые взносы	169,1	322,7
Прочие общехозяйственные расходы	1 561,8	2 921,6
Итого	3 715	5 317,6

Показатели Отчета о финансовых результатах за 2024, 2025 год (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Выручка	13 830	23 577
Себестоимость продаж	10 627	16 585
Валовая прибыль (убыток)	3 203	6 992
Коммерческие расходы	3 715	5 318
Прибыль (убыток) от продаж	-512	1 674
Проценты к уплате	1191	1 113
Прочие доходы	160	39
Прочие расходы	471	112
Прибыль (убыток) до налогообложения	-2014	488
Текущий налог на прибыль	10	122
Отложенный налог на прибыль	0	0
Чистая прибыль (убыток)	-2024	366
Совокупный финансовый результат периода	-2024	366

20. Прочие доходы

Прочие доходы за 2024 и 2025 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	2024	2025
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	-	-

Прочие доходы	160	39
Итого Прочие доходы	160	39

21. Прочие расходы

Прочие расходы за 2024 и 2025 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	2024	2025
Расходы на услуги банков	91	48
Налог на имущество	0	0
Аренда земли	60	64
Стоимость реализованного МПЗ	160	39
Благотворительность	10	0
Прочие	150	0
Итого Прочие расходы	471	112

Проценты к уплате за 2024 и 2025 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	2024	2025
Проценты к уплате	1 191	1 113
Итого Проценты к уплате	1 191	1 113

Прибыль за 2024 и 2025 годы составила -2014 тыс. руб. и 488 тыс. руб. соответственно.

31. События после отчетной даты

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе не было событий после отчетной даты, которые могли бы существенным образом повлиять на деятельность и финансовые показатели Общества.

32. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

По состоянию на отчетную дату у Общества факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, отсутствовали.

Директор ООО «ИшНефтеМаш»

Сергиенко А.С.



24 марта 2026 г.