

3

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НС- Ойл» за 2025 год

Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «НС- Ойл» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 433870, РФ, Ульяновская область, р.п.Новоспасское, ул. Заводская, д.6 а

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Переработка и подготовка нефти, производство нефтепродуктов

Средняя численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 353 человек.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом :

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Пономарев Дмитрий Алексеевич	Председатель Совета директоров
Кистанов Алексей Владимирович	Член Совета директоров
Мясников Григорий Николаевич	Член Совета директоров
Мясников Николай Григорьевич	Член Совета директоров
Роон Евгений Викторович	Генеральный директор

Выплата вознаграждений исполнительному органу производилась в соответствии с трудовым договором. Выплата долгосрочных вознаграждений не производилась и не предвидится.

Выплата дивидендов в 2025 г. не производилась.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом

33

Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и ФСБУ 4/2023. Бухгалтерская отчетность общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с аналогичными требованиями.

Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В целях обеспечения качественного составления годовой отчетности в конце отчетного периода проведена инвентаризация всех объектов учета по состоянию на 31.12.2025 г.

По результатам инвентаризации установлено, что фактическое наличие имущества соответствует данным бухгалтерского учета, излишки и недостачи не выявлены, существенных расхождений по расчетам с контрагентами не выявлено.

Годовая бухгалтерская отчетность Организации за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из отчета об изменениях капитала за 2025 год и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 году и предшествующие периоды, существенные ошибки, которые могли бы существенно повлиять и/или изменить показатели отчетности Организации отсутствовали.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом) [п. 18 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»].

При установлении сроков полезного использования приобретаемого имущества в целях его отнесения в бухгалтерском учете к основным средствам в обороте исходить из следующего:

По имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества, указанных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ №1 от 1 января 2002 года (далее – Классификация), срок службы которого можно однозначно установить исходя из технических условий или рекомендаций изготовителей – срок службы устанавливать исходя из таких технических условий (рекомендаций изготовителей), если этот срок службы соответствует номеру группы.

к которой относится это имущество. Если такой срок службы приобретенного имущества не соответствует порядку его эксплуатации на предприятии (например, при его более или менее интенсивном использовании по сравнению с тем, из чего исходил изготовитель при установлении срока полезного использования), то срок полезного использования такого имущества устанавливается комиссией.

- Для определения сроков полезного использования имущества, по которому его не представляется возможным установить исходя из предыдущего пункта (в том числе по той причине, что средства труда не относятся к какой-либо группе в соответствии с Классификатором), создается комиссия

Комиссия при установлении сроков полезного использования имущества исходит из предполагаемого срока полезного использования этого имущества (с учетом, в частности, сменности и условий эксплуатации). При этом по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией, срок службы устанавливать в пределах сроков службы, установленных для соответствующей группы с учетом рекомендаций изготовителей и технических условий.

- При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией, срок полезного использования такого основного средства определяется решением комиссии, указанной в с учетом требований техники безопасности и других факторов

Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов»

- Начисление износа (амортизации) по нематериальным активам производится по нормам, которые устанавливаются исходя из их срока полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно действующему

законодательству, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива он устанавливается в 20 лет (но не более срока деятельности организации).

- Амортизация нематериальных активов производится линейным способом. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определен исходя из количества продукции или иного натурального показателя, амортизация начисляется пропорционально объему продукции (работ).

Материально-производственные запасы

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов».

- Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется.

- Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем включения в стоимость материалов.

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

- При определении средней себестоимости материалов в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

- Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

- Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары». Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) включаются в состав расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу», субсчет «Расходы на продажу покупных товаров».

Учет расходов на производство и продажу готовой продукции.

- Учет расходов на производство ведется по видам деятельности на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

- Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности, отражаются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

- Учет расходов на счетах 20,23,25,26,29 ведется обособленно по видам расходов, являющимися прямыми и косвенными в соответствии со ст.318,320 Налогового кодекса РФ.

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг).

- Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления.

- Доходами от обычных видов деятельности организация признает доходы от реализации:

- подготовка и переработка давальческого сырья
- продажа сырой нефти;
- продажа продуктов переработки нефти;

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

- Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления отражается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Учет расходов будущих периодов.

- Расходы будущих периодов, в т.ч. расходы на геологоразведочные работы, расходы связанные с приобретением лицензии, расходы на приобретение компьютерных программ, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» бухгалтерского учета.

- Списание расходов будущих периодов производится равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.

- Срок, в течение которого расходы будущих периодов переносятся на соответствующие источники финансирования, определяется при их принятии к учету приказом руководителя предприятия.

37

- При выдаче предприятием векселей (выпуске облигаций) в целях равномерного (ежемесячного) отражения в учете сумм, причитающихся к уплате процентов или дисконта, они предварительно учитываются как расходы будущих периодов.

- Расходы, связанные с освоением производства, в частности:

- материальные расходы;

- расходы на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;

- амортизация;

- прочие затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в случае отсутствия производства продукции (работ, услуг) в отчетном периоде, отражаются как расходы будущих периодов.

Согласно п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы будущих периодов со сроком списания, не превышающим 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» и подлежат расшифровке в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Расходы будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» и подлежат расшифровке в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Учет финансовых вложений и заемных средств.

- К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений» требованиям.

- Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

- Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

- Предприятие учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

34

- Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, определяемые в соответствии с п.3 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», включаются предприятием в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

- Сумма обязательств по займу в иностранной валюте для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ на дату возникновения задолженности, каждую отчетную дату в течение срока действия договора займа и дату погашения задолженности (ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»), утвержденного Приказом Минфина России от 27.11.2006 №154н).

Образующиеся при таком пересчете курсовые разницы зачисляются на финансовый результат – как прочие расходы (п.п.11,13 ПБУ 3/2006; п.7 ПБУ («Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н).

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации.

Проценты, подлежащие уплате по договору займа, начисляются ежемесячно исходя из порядка начисления, установленного договором займа, и включаются в состав прочих расходов.

3. ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА НЕ ПРОЗВОДИЛИСЬ

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств представлена в расшифровке отдельных показателей бухгалтерского баланса.

Информация о стоимости незавершенного строительства и ее изменении за отчетный период отражена в расшифровке отдельных показателей бухгалтерского баланса

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы в составе активов общества. составляют

183 170 тыс.руб.

Объекты, не относящиеся к объектам НМА, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов». К ним относятся неисключительные права использования ПО. В бухгалтерском балансе указанные активы отражаются в составе прочих оборотных активов.

6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения в составе активов общества по состоянию на 31.12.2025 года 69005 тыс руб

7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря материально-производственные запасы состояли из следующих позиций:

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	2024 г.	2025г.
материалы	106609	88498
Товары	159422	127250
Готовая продукция	671284	128633
ИТОГО7	937315	344381

Материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 года нет.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения в составе активов общества . отсутствуют.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность общества по состоянию на 31.12.2025 года составила 1 647 750 тыс.руб.

Состав дебиторской задолженности представлен в расшифровке отдельных показателей бухгалтерского баланса.

В соответствии с п. 3 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008) величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением.

По состоянию на 31.12.2014 г. не выявлено сомнительной дебиторской задолженности исходя из критериев оценки, зафиксированных в учетной политике для целей бухгалтерского учета. В связи с этим отчисления в резерв не производились.

Расходы на обязательное страхование автотранспортных средств, а также на страхование имущества, отражаемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», в бухгалтерском балансе также отражаются в составе дебиторской задолженности.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2024 г.	2025 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	97834	2952
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	591	486

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 100 тысяч рублей.

Изменений в уставном капитале не было.

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты в бухгалтерском балансе Общества отражены в сумме 371 990 тыс.руб. отражены в составе долгосрочных заемных обязательств.

Проценты по долгосрочным кредитам в сумме 17 476 тыс.руб., а также проценты по займам в сумме 308 тыс.руб. отражены в составе краткосрочных заемных обязательств на общую сумму 17 784 тыс.руб..

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность общества по состоянию на 31.12.2025 года составила 1 073 385 тыс.руб. Состав кредиторской задолженности представлен в расшифровках отдельных показателей бухгалтерского баланса.

14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

Задолженность по страховым взносам по состоянию на 31.12.2025 года составляет 9 148 тыс.руб., в том числе задолженность по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 87 тыс.руб.

15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Состав задолженности по налогам по состоянию на 31 декабря 2025 г. выглядит следующим образом:

- переплата по налогам и сборам, отраженная в составе краткосрочной дебиторской задолженности, составила 24 823 тыс.руб.;

- расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС, отраженные в составе краткосрочной дебиторской задолженности, составили 3 789 тыс.руб.;
- задолженность по налогам и сборам, отраженная в составе краткосрочной кредиторской задолженности, составила 6 725 тыс.руб.;
- сальдо по ЕНС, отраженное в составе краткосрочной кредиторской задолженности, составило 20 246 тыс.руб.

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

Информации об условных обязательствах и условных активах, подлежащей отражению в финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г., у общества нет.

Отпуска сотрудникам предоставляются по графику. По состоянию на 31.12.2025 у сотрудников Общества отсутствовали неиспользованные дни отпуска. В связи с этим оценочное обязательство не формировалось, отчисления в резерв не производились

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

В 2025 году выручка от продажи товаров (работ, услуг) составила 16067851 тыс.руб., себестоимость 15982887–тыс.,руб. управленческие -139304 тыс.руб

Коммерческие расходы общества составили - тыс.руб управленческие- 44363 тыс.руб

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в пояснениях № 10 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 года были произведены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	
От продажи основных средств	

Прочие	2297480
Прочие расходы	
	Расходы за 2025 г.
Расходы связанные с реализацией основных средств	
Прочие операционные расходы	474790
Непроизводственные расходы	56707
Услуги банка	35517
Итого прочие расходы	563167

19. РАСЧЕТЫ

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

В отчете о финансовых результатах отражена сальдированная величина отложенных налоговых активов и обязательств в размере 47 862 тыс.руб.

20. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Величина чистых активов общества в 2025 г. составила 1 084 716 тыс.руб. Произошло увеличение чистых активов с 2024 год на 217 171 тыс.руб. увеличение чистых активов общества объясняется получением прибыли в 2025 году.

21. Долгосрочные активы к продаже в соответствии с ПБУ 16/02 не возникали.

22. В ОДДС (форма 4) значения строк указаны без учета НДС.

В строке 4111 суммы поступлений по покупателям, а также в строке 4121 суммы платежей поставщикам и подрядчикам указаны с учетом сумм возвратов.

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2025 г. общество не производило операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

24. Общество не раскрывает информацию по отчетным операционным и географическим сегментам, поскольку осуществляет однородную деятельность в определенном

географическом регионе.

25. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 г. при ведении хозяйственной деятельности чрезвычайных фактов не произошло.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Составлено

Генеральный директор



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'E.V. POON', written over the stamp.

E.V.POON