

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ОНС-МАСЛА»

1. Описание деятельности

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

Дата государственной регистрации общества: 07 июня 2018 года,

Основной государственный регистрационный № 1185658009602

Юридический адрес: 460961, г.Оренбург, ул.Монтажников, д.32/2, ком.201

Почтовый адрес: 460961, г.Оренбург, ул.Монтажников, д.32/2, ком.201

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2024	На 31.12.2025
44	44

ИНН, КПП Общества - 5610231720 / 561001001

Ф.И.О, должность руководителя: директор Терентьев Константин Игоревич

Основным видом деятельности организации является оптовая торговля нефтепродуктами. Реализация моторных, промышленных масел (фасованных, наливных) оптовым покупателям со склада в г. Оренбурге, г. Бузулуке.

Структура собственности распределена: Уставный капитал предприятия составляет 10 000 руб. Состав участников: гражданин РФ Елисеев Владимир Васильевич – 100%. Доля в уставном капитале оплачена полностью.

Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по формам, утвержденным к применению приказом № 66н Министерства финансов РФ. Оценка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности произведена с учетом действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и порядка формирования отчетности, установленных законами и иными нормативными правовыми актами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»
- Иные Положения по бухгалтерскому учету и нормативные правовые акты, входящие в систему регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации и применимые к хозяйственным операциям, осуществлявшимся в 2025 году;
- Утвержденная приказом директора предприятия от 28.12.2024 года Учетная политика на 2025 год.
При оценке существенности показателей, подлежащих отдельному представлению в бухгалтерской (финансовой) отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 10%. Под итогом соответствующих данных понимается:

в «Бухгалтерском балансе» - валюта баланса и/или отдельная статья;
в «Отчете о финансовых результатах» - общая сумма доходов или общая сумма расходов.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом директора Общества от 28 декабря 2024 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики); изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете перспективно в периоде изменения оценочного значения и/или в последующих периодах.
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми обособленными подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность 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.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих формировать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

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

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Основные средства

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию. Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списывается на расходы.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление

амортизации по нему возобновляется. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений. Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость проверяются в конце отчетного года на предмет их возможного изменения и при необходимости пересматриваются.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Финансовые вложения

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде. Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений определяется исходя из фактических затрат.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг);

- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежегодно переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Сумма переоценки относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости с учетом процентного дохода (дисконта), начисленного на отчетную дату.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить

текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на последнюю дату отчетного года.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты и отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

К денежным эквивалентам Общество относит:

открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия.

Денежные потоки отражены в порядке, установленном ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Запасы

В состав запасов включаются:

- Материалы
- Товары для перепродажи

Материалы и товары при приобретении учитываются по фактическим затратам.

При реализации (списании, выбытии) товаров, готовой продукции, материалов их оценка производится по себестоимости единицы.

На отчетную дату оценка запасов производится по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов
- чистая стоимость продажи запасов.

Учет доходов и расходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.

- Сумма выручки может быть определена.

- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Существенность

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и изменениями к ПБУ 18/02, предусмотренными Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02», в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации.

3.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов в организации ведется в соответствии с ПБУ 14/22 "Учет нематериальных активов", утверждённый приказом Минфина России от 30 мая 2022 года 86н. Затраты на НМА стоимостью не более 100 000 руб., списываются на текущие расходы в периоде завершения капвложений.

За период 2025 г. Обществом приобретено НМА на сумму – 1 257 800 руб.

Информация о НМА отчетном периоде представлена в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 3.1.

3.2. Основные средства и капитальные вложения в них

Информация о наличии и движении основных средств за отчетный и предшествующий периоды приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме:

2.1 «Наличие и движение основных средств»;

2.2 «Незавершенные капитальные вложения»;

2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»;

2.4 «Иное использование основных средств».

Учетной политикой не предусмотрено проведение переоценки основных средств.

3.3. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Долгосрочные финансовые вложения в 2025 году у Общества отсутствуют.

3.5. Прочие активы

Прочие активы в балансе представлены в виде расходов будущих периодов и расчетов по страхованию.

3.6. Запасы

Информация о наличии и движении запасов отчетном периоде представлена в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 6.1. Наличие и движение запасов в Таблице 6.2.

По состоянию на 31.12.2023г; 31.12.2024г.; 31.12.2025г. материальных запасов в залоге не имеется.

3.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Остаток не предъявленного к налоговому вычету налога на добавленную стоимость по счетам-фактурам поставщиков по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

3.8. Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025г. составила 191 138 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- Таблица 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»;

По результатам проведенной обязательной инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги, с прочими дебиторами на 31.12.2025 г. сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, не установлено.

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным средствам для целей представления информации в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств относятся: денежные средства на счетах в кредитных учреждениях и в кассе организации.

Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты, открытые в кредитных учреждениях с полным сроком погашения не более 3-х месяцев;
- неснижаемый остаток денежных средств на расчетном счете

Остаток денежных средств, представленный в бухгалтерском балансе, состоит из следующих показателей:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Касса	0	0	264
Расчетные счета	6 233	6 404	3 446
Валютные счета	-	-	-

Итого	6 233	6 404	3 710
-------	-------	-------	-------

3.10. Кредиты и займы полученные

Затраты по заемным средствам принимаются к учету в размере, причитающемся к оплате и признаются прочими расходами в периоде оплаты. Задолженность по начисленным, но не выплаченным процентам на конец отчетного периода отсутствует.

3.11. Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025г. составила 150 062 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- Таблица 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

3.12. Оценочные обязательства

Все оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря года отсутствуют.

Оценочное обязательство начислялось только по оплате отпусков работникам и по начислению страховых взносов на отпуска.

Судебные разбирательства отсутствуют

Наличие и движение оценочных обязательств в отчетном периоде раскрывается в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.13. Прочие обязательства

На 31.12.2025 прочие обязательства отсутствуют.

3.14. Доходы и расходы

В целях признания доходов расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

Метод начисления – это основной способ учета при исчислении налога на прибыль. По ст.271, 272 НК РФ: доходы и расходы отражаются в учете по факту их экономического возникновения. Дата, когда отгружен товар или подписан акт, становится важнее даты оплаты по счету. Таким образом, ключевое значение при способе начисления имеют даты возникновения прав и обязательств, которые подтверждаются договорами, актами, накладными и прочей аналогичной документацией.

Принцип признания доходов при методе начисления закреплен в ст.271 НК РФ: доход отражается в том периоде, когда он возник, независимо от поступления денег от партнера. Дата отражения дохода зависит от его происхождения: являются ли поступления выручкой деятельности или внереализационным результатом.

Доходы от реализации. Датой отражения выручки от продаж становится момент, когда товар передан (услуга оказана). Этот момент юридической реализации (п.3 ст.271 НК РФ), а не поступления денег определяет, когда доход попадает в декларацию. Дата определяется по

правилам п.1 39 НК РФ. Например, при продаже товаров – дата перехода права собственности от продавца к покупателю (обычно это дата отгрузки); при реализации недвижимости – дата подписания передаточного акта; при реализации услуг – дата проставления подписей исполнителя и заказчика услуги на акте; при реализации через посредника (комиссионера, агента) – дата реализации, указанная в отчёте или извещении посредника.

Внереализационные доходы. Для различных видов внереализационных доходов в п.4 ст.271 НК РФ устанавливает специальные даты признания. Примеры: безвозмездная передача имущества (кроме денег) – дата проставления подписей на акте приёма-передачи; доходы от аренды – дата расчетов или последний день периода и пр. Для информации: что такое внереализационные доходы и расходы Доходы, относящиеся к нескольким периодам Особого внимания, требуют доходы, относящиеся к нескольким налоговым периодам. По п.2 ст.271 НК РФ они распределяются между периодами по принципу равномерности. Способ распределения доходов (пропорционально времени, объему работ и т.д.) компания закрепляет в учетной политике для налогового учета. Если предусмотрена поэтапная сдача работ по длительному договору, то доход от реализации распределяется компанией самостоятельно по принципу формирования затрат по указанным работам и услугам.

Общее правило для расходов аналогично правилу для доходов: они учитываются в том налоговом периоде, к которому относятся, вне зависимости от факта оплаты (п.1 ст.272 НК РФ). Любой расход плательщика, учитываемый при расчете прибыльного налога, должен быть экономически оправданным, подтвержденным документами и нацеленным на получение прибыли в будущем (ст.252 НК РФ). Договоры, накладные, акты, отчеты – основа для отражения операций способом начисления.

Материальные затраты для сырья и материалов дата признания – это день их передачи в производство.

Затраты на оплату труда признаются ежемесячно в последний день месяца на основании начисленных сумм по п.4 ст.272 НК РФ, даже если зарплата выплачивается в следующем месяце. Расходы признают на дату, которая относится к расчетному периоду. Амортизация признаётся ежемесячно, исходя из начисленной суммы, последним числом месяца (п.3 ст.272 НК РФ). Внереализационные и прочие расходы также признаются особым способом (п.7 ст.272 НК РФ): командировочные – дата утверждения авансового отчета; проценты по кредитам и займам – на последнее число месяца, даже если проценты уплачиваются по факту выплаты всего «тела» долга и пр. Косвенные расходы (например, административные затраты, коммунальные платежи за офис) в полном объёме относятся к расходам текущего периода.

За отчетный период Обществом реализовано товаров на сумму 1 011 290 тыс. руб., получено прочих доходов на сумму 29 595 тыс. руб.

Обществом, по результатам 2025 года получена прибыль в размере 72 027 тыс. руб.

Общехозяйственные затраты учитываются с применением счета 44 и ежемесячно в полном объеме списываются на счет 90 «Продажи».

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Таблица10. Расходы по обычным видам деятельности

3.15. Учет расчетов по налогу на прибыль

Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период, сформирован в следующем порядке:

Показатель	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета до налогообложения	72 027	105 552
Текущий налог на прибыль, в т.ч.	(18 110)	(21247)

3.19. Чистые активы

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2025 года равна 339 780 тыс. руб.

При подготовке настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности

4. Иные обстоятельства, оказавшие или способные оказать влияние на бухгалтерскую отчетность

4.1. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год нет

4.2. Социальные показатели.

За 2025 год персоналу было выплачено 19 млн 945 тыс. руб. в качестве заработной платы.

Сумма страховых взносов – 5 262 тыс. руб.

4.2. Дивиденды.

Выплата дивидендов учредителю за 2025г. – составили 11 708 тыс.руб..

4.3. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 года № 48н). Связанные стороны:

1. Индивидуальный предприниматель Елисеев Владимир Васильевич
(ИНН 561400026818 ОГРНИП 304561430600116)
2. Общество с ограниченной ответственностью «ОНС ВОСТОК»
(ИНН 5614084530 ОГРН 1205600001530, юридический адрес: 462431, Оренбургская обл, Орск г, Станиславского ул, дом № 99 пом.2)
3. Общество с ограниченной ответственностью «РИАЛ В»
(ИНН 5638073827 ОГРН 1185658010438, юридический адрес: Оренбургская область, Оренбургский район, пос. Весенний, Беляевское шоссе, д.19, пом.2, офис 218)
4. Общество с ограниченной ответственностью «АВТОТРЕЙД»
(ИНН 0277942763 ОГРН 1190280042480, юридический адрес: 450065, Башкортостан Респ, Уфа г, Севастопольская ул., дом № 9)
5. Общество с ограниченной ответственностью «ОНС»
(ИНН 5614084530 ОГРН 1205600001530, юридический адрес: 462401 Оренбургская обл., г. Орск, ул. Орское шоссе, зд. 2Б,

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

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

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Общество мало подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск.

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Валютный риск.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает заемные средства в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск.

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку

контрагенты не выполняют свои обязательства в форме оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, но риск минимизирован по причине того, что реализация услуг и продукции Общества в 50 % осуществляется на условиях 100 % предоплаты.

Непрерывность деятельности

Выручка за 2025 г. от реализации товаров по основной деятельности составила 1 011 290 т.р. (без учета НДС). В отчетном периоде Обществом получена прибыль в размере 53 917 тыс. руб.

Руководство Общества провело анализ в отношении риска ликвидности на основании расчета ожидаемых операционных денежных потоков от обычной деятельности, планов погашения краткосрочной задолженности, существующих договоренностей с основными кредиторами. Указанный анализ подтвердил способность Общества своевременно погашать свои обязательства, в том числе краткосрочные.

Руководство принимает меры, направленные на обеспечение способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение срока не менее 12 месяцев после отчетной даты, в том числе оценивает различные сценарии при изменении ключевых макропараметров в течение указанного периода.

Руководство на регулярной основе принимает меры, направленные на обеспечение стабильной работы Общества, в частности:

- пересмотр при необходимости программы капитальных вложений;
- переговоры с контрагентами о реструктуризации задолженности;
- увеличение сбора выручки;
- рефинансирование краткосрочных банковских кредитов в долгосрочные кредитные обязательства;

Руководство в своих оценках также учитывает, что Общество имеет положительное сальдо денежных потоков от текущих операций и будущие планы это предусматривают; не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам; соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками; не имеет неурегулированных претензий кредиторов. Общество соблюдает все требования Федеральных законов от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в части раскрытия информации о стоимости чистых активов юридического лица. У Общества отсутствуют признаки банкротства, установленные ст. 3 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Действующие внутренние стандарты и политика Общества по управлению денежными потоками и формированием кредитного портфеля, позволяют оценивать риск «непрерывности деятельности Общества» как низкий.

С учетом обстоятельств, изложенных выше, Руководство полагает, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества правомерно подготовлена в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности.

01 марта 2026 г.

Директор

К.И. Терентьев

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	362	-	-	(153)	-	-	-	-	-	1 258	(153)	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	1 105	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	362	-	-	(362)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		4.1. Платителе и движение основных средств								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	2 639	(944)	231	-	-	(573)	-	-	-	-	-	2 870	(1 517)
	3а 2024 г.	1 132	(805)	1 663	(150)	150	(289)	-	-	-	-	-	2 645	(944)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		4.2. наличие и движение прав пользования активами								На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.3. 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	1 353	1 701	325
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. 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.	231	-	-	-	-	(231)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 894	-	(229)	(1 434)	231	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	229	-	-	(229)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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.	375 705	-	871 189	(930 044)	-	-	X	X	316 850	-
	За 2024 г.	305 757	-	1 045 999	(976 051)	-	-	X	X	375 705	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	353	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	152 982	-	189 527	-	(151 125)	(246)	-	-	191 138	-
	За 2024 г.	136 456	-	151 617	-	(134 804)	(284)	-	-	152 985	-
Итого	За 2025 г.	152 982	-	189 527	-	(151 125)	(246)	-	X	191 138	-
	За 2024 г.	136 456	-	151 617	-	(134 804)	(284)	-	X	152 985	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	205 261	145 226	-	(173 322)	(3)	-	177 162
	За 2024 г.	198 875	147 549	18	(141 177)	(4)	-	205 261
Итого	За 2025 г.	205 261	145 226	-	(173 322)	(3)	X	177 162
	За 2024 г.	198 875	147 549	18	(141 177)	(4)	X	205 261

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	895 680	975 718
Затраты на оплату труда	19 945	14 047
Отчисления на социальные нужды	5 302	3 489
Амортизация	726	286
Прочие затраты	39 559	42 504
Итого по элементам	961 212	1 036 043
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	961 212	1 036 043