

Общество с ограниченной ответственностью «Руснефтемаш»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Руснефтемаш».

1.2. Юридический адрес – 443010, Самарская обл., г Самара, ул Красноармейская, д.1, оф.102.

1.3. Дата государственной регистрации – 22.04.2015 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 20 по Самарской области.

1.4. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 77 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Основное подразделение	49 человек
ОП Димитровград	27 человек
ОП Москва	1 человек

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.5. Наличие обособленных подразделений:

Наименование	Место нахождения/регистрации	Численность, чел.
ОП Димитровград	433540, Ульяновская область, р-н Мелекесский, с. Сабакаево, ул. Мелиоративная, д. 3 А, зарегистрировано 22.03.2022 г.	27
ОП Москва	109386, Россия, г. Москва, муниципальный округ Люблино вн.тер.г., Спортивный проезд, д.4Б, помещ.9Ц, зарегистрировано 03.07.2025 г.	1

1.6. Уставный капитал составляет 1 000 000 руб. Участником является Артемов Сергей Михайлович с долей 100 процентов.

1.7. Основным видом деятельности в обществе является:

- Производство прочих машин и оборудования специального назначения, не включенных в другие группировки.

Также организация работает в рамках дополнительных видов деятельности, таких, как:

- Производство теплообменных устройств и машин для сжижения воздуха или прочих газов;
- Производство оборудования для фильтрации и очистки газов;
- Производство прочих строительно-монтажных работ;

- Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;
- Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора;

1.10. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: С.М. Артемов (приказ № 4 от 06.08.2015 г.).

Главный бухгалтер Общества: С.А. Лопаткина (приказ № 1 от 07.02.2022 г.).

1.11. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества аудитуется первый год. На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «ВЕДА-аудит», ИНН 3525183663. Договор заключен на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год – с 01.06.2026 по 05.06.2026 г. До сдачи бухгалтерской отчетности ООО «ВЕДА-аудит» оказывала консультационные услуги по ведению бухгалтерской и налоговой отчетности.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

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

Сумма амортизации за отчетный период = (Балансовая стоимость объекта (то есть разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией) – Ликвидационная стоимость объекта) / Оставшийся срок полезного использования объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определяются при принятии объекта к учету и пересматриваются на конец каждого отчетного периода.

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

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей организация рассчитывает на основании положений договоров.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100.000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Амортизация НМА начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Приобретение и заготовление материалов отражается на счете 10 «Материалы» с оценкой по фактической себестоимости.

Учет материально-производственных запасов определяется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок, премий и других льгот, предоставляемых поставщиком.

При приобретении запасов на условиях отсрочки или рассрочки на период, превышающий 12 месяцев, организация не применяет положения, установленные в п. 13 ФСБУ 5/2019.

Затраты, указанные в подп. «б» — «е» п. 11 ФСБУ 5/2019, в том числе затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования), расходы по сортировке, фасовке запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены.

Порядок бухгалтерского учета расходов, формирования финансового результата определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Оценка запасов при их списании производится по средней себестоимости. Основание: пункт 26 ФСБУ 5/2019. Средняя себестоимость рассчитывается по взвешенной оценке. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Фактическую себестоимость МПЗ при их изготовлении силами предприятия определять исходя из фактических затрат, связанных с производством данных МПЗ.

Расходы организации на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг признаются организацией прямыми расходами и учитываются на сч.20 «Основное производство». Такие расходы включаются в фактическую себестоимость продукции (без учета суммы незавершенного производства) и отражаются на сч.43 «Готовая продукция». Затем, в конце месяца полном объеме признаются в составе прямых расходов на сч.90.02.1 «Себестоимость продаж».

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов на сч.90.08 «Управленческие расходы».

Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет сч. 90.07 «Расходы на продажу».

Прямые, управленческие расходы и расходы на продажу выделяются отдельными строками в отчете о финансовых результатах.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов).

3. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует производственное помещение по договору долгосрочной аренды и три офисных помещения без права выкупа. Ввиду того что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данные договора учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

Подробная информация о движении ППА представлена в табличной части пояснений в разделе 4.

4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование, офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, а также другие виды основных средств. Существенных изменений в учете основных средств в 2025 году не было, кроме модернизации производственного оборудования на 599 577 руб.

В части основных средств и капитальных вложений не были выявлены признаки обесценения, в связи с чем убытки обесценение стоимости основных средств в 2024 и 2025 г. г. отсутствовали.

Подробная информация о движении основных средств и капитальных вложений представлена в табличной части пояснений в разделе 4.

5. Нематериальные активы

По итогам инвентаризации на 04 декабря 2025 года в составе НМА числится один объект в виде приобретенного Патента по лицензионному договору. Данный объект признается по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость актива не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объекта НМА.

В части НМА не были выявлены признаки обесценения, признание убытков от обесценения в 2024 и 2025 г. не требовалось.

Все числовые раскрытия по данному объекту указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 3 и 3.1.

6. Запасы

Подробная информация о движении запасов представлена в Пояснении 6.

При проведении инвентаризации не были выявлены признаки обесценения запасов, в связи с чем резерв под обесценение стоимости запасов в 2024 и 2025 г. г. не создавался.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Подробная информация о движении и составе дебиторской и кредиторской задолженности представлена в Пояснении 7.

Просроченная дебиторская задолженность составила на 31.12.2024 г. – 3 306 тыс. руб., на 31.12.2025 г. – 10 тыс.руб. Вероятность погашения в 1 кв.2026 г. – 100 %, поэтому резервы по сомнительным долгам не создавались.

Задолженность по налогам и сборам и оплате труда носит текущий характер.

8. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	04.12.2025-05.12.2025 г.г.	Проходила в ОП Димитровград
Основные средства	08.12.2025-09.12.2025 г.г.	Проходила в основном подразделении
Материально-производственные запасы	04.12.2025-05.12.2025 г.г.	Проходила в ОП Димитровград
Материально-производственные запасы	04.12.2025-05.12.2025 г.г.	Проходила в основном подразделении
Нематериальные активы	04.12.2025-05.12.2025 г.г.	Проходила в основном подразделении

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации (с учетом выручки от реализации права требования долга) за отчетный период составила 1 053 851 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано с ухудшением платежеспособности основных заказчиков и переноса сроков реализации продукции по инициативе покупателей.

10. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Связанными сторонами Общества является ИП Артемов Сергей Михайлович. За отчетный период и на конец отчетного года Общество располагает следующими сведениями:

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операций	Объем операций, сумма в тыс. руб. за отчетный период
ИП Артемов Сергей Михайлович	финансовый	Аренда офисов, аренда доменов, передача права на патент	42 325,2
Связанная сторона	Характер отношений	Остаток задолженности на начало отчетного периода, в тыс. руб.	Остаток задолженности на конец отчетного периода, в тыс. руб.
ИП Артемов Сергей Михайлович	финансовый	20 401,1	11 230,2

Бенефициаром компании является г-н Артемов С.М., гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: РОССИЯ, 443041, Самарская область, г Самара, ул Ленинская, д. 149, кв.16. За проверяемый период наше Общество выплатило в его пользу 51 496,1 тыс.руб.

11. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

12. События после отчетной даты

По результатам финансового года Общество получило прибыль. На момент составления бухгалтерской отчетности общее годовое собрание участников проведено не было. Соответственно не было принято решение о распределение чистой прибыли на дивиденды и нераспределенную прибыль.

Существенные события, произошедшие в период после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2025 г.) до момента завершения подготовки годовой отчетности, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность отсутствуют.

13. Информация об участии в судебных разбирательствах

В течение 2024-2025 г. организация принимала участие в ряде судебных разбирательств. При этом судебных разбирательств, результаты которых могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность общества, имущественное положение и финансовые результаты ее деятельности и потому подлежащих раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности в данном периоде не было. Подробная информация о судебных разбирательствах, в которых организация принимала участие, представлена на официальных ресурсах судебной системы РФ в сети интернет www.arbitr.ru.

14. Условные факты хозяйственной деятельности

С февраля 2022 г. произошло значительное обострение ситуации на Украине. Российская Федерация признала независимость Луганской и Донецкой народных республик и начала военную спецоперацию на Украине. Некоторыми странами были объявлены значительные пакеты санкций в отношении государственного долга, золото-валютных резервов РФ, активов ряда российских организаций (в том числе кредитных) и физических лиц, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц и организаций. Ряд международных организаций приостановили полностью или частично деятельность или инвестиции на территории России

В целях адаптации экономики к значительно изменившимся условиям экономической деятельности, Правительство России и Банк России объявили о мерах поддержки различных отраслей экономики.

На дату подписания бухгалтерской отчетности общество и аффилированные с ним лица не находятся под прямыми санкциями третьих стран. Информация о возможности введения таковых у общества отсутствует. Уже введенные санкции в отношении РФ и ее организаций и физлиц не привели к разрыву отношений с контрагентами общества из России и третьих стран.

В связи с отсутствием активов и обязательств, выраженных в валюте, значительные колебания курсов валют не оказали прямого влияния на финансовые результаты общества и изменение стоимости его имущества.

Общество на постоянной основе производит анализ возможного воздействия микро-и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и рассматривает различные варианты по нивелированию их влияния.

15. Операции по сегментам и прекращаемой деятельности

Решение о реорганизации в 2024 и в 2025 году до даты подписания бухгалтерской отчетности не принималось.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности 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 своей деятельности.

16. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Стоимость оплаченных энергетических ресурсов составила:

№п/п	Наименование ресурса	2024 г.	2025 г.
1	Электроэнергия, тыс. руб.	98,9	393,3
2	Теплоэнергия, тыс. руб.	60,8	242,0

17. Информация об экологической деятельности

Организация осуществляет природоохранную деятельность в соответствии с требованиями законодательства.

18. Итоги и планы

Несмотря на то, что Общество в 2025 году получило выручку немного меньше, чем в 2024 году, оно выросло по численности почти в два раза, увеличило заработную плату сотрудникам на 5% и арендовало еще одно офисное помещение, в котором проводится капитальный ремонт. В планах у организации заключать, как можно больше, договоров на поставку оборудования с такими заказчиками, как Лукойл, Газпром. Также, планируем выйти с поставками нашего оборудования на международный рынок и начать строить собственную производственную площадку.

Дата составления текстовых пояснений 23 марта 2026 года.

Руководитель организации



Артемов С.М.