

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Сургутстройнефть» (далее – Общество)
за 2025 год

1. Основной вид экономической деятельности

Описание основного вида деятельности Общества:

- предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (ОКВЭД – 64.99).

2. Информация об учетной политике Общества

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и положениями по бухгалтерскому учету, действующими в Российской Федерации.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основные аспекты учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета

Финансовые вложения

Аналитический учет финансовых вложений ведется по каждому эмитенту, по категориям и видам.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Депозиты (вклады) в кредитных организациях, в том числе депозит «Овернайт», учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», группируясь по соответствующим субсчетам.

Единицей бухгалтерского учета депозитных вкладов является вклад по каждому договору.

При составлении бухгалтерской отчетности депозиты (вклады), удовлетворяющие условиям п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», отражаются в составе краткосрочных или долгосрочных финансовых вложений по соответствующим строкам бухгалтерской отчетности.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (деPOSITные вклады в кредитных организациях со сроком погашения по договору не более 3 месяцев с даты размещения) в целях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе относятся к денежным эквивалентам (в том числе к денежным эквивалентам относится депозит «Овернайт») и отражаются в составе денежных эквивалентов по соответствующим строкам бухгалтерской отчетности.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Начисление причитающихся доходов по депозитным вкладам производится Обществом ежемесячно на последнюю дату соответствующего месяца, а также на дату

погашения соответствующего финансового вложения вне зависимости от даты фактического поступления платежей. Сумма причитающихся доходов учитывается на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» и в бухгалтерском балансе отражается в составе дебиторской задолженности.

Обесценение финансовых вложений

Обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение (более 5 процентов) стоимости финансовых вложений, Общество по состоянию на последнее число отчетного года образует резерв под обесценение финансовых вложений (кроме предоставленных займов, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования). Указанный резерв формируется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

В отношении предоставленных займов и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, создаются резервы сомнительных долгов.

Если по результатам последующей проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону увеличения.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону уменьшения.

В случае если финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений (п.40 ПБУ 19/02).

Порядок признания расходов

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности, определенные п.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Расходы должны быть документально подтверждены и принимаются к учету в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени оплаты.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности и относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом 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.

Расходы по приобретению неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности, предоставленных на срок не более 12 месяцев, списываются равномерно в течение срока действия лицензионного соглашения.

В ходе проведения инвентаризации Общество осуществляет проверку объектов расходов будущих периодов с целью определения правомерности дальнейшего их отражения в составе расходов будущих периодов, а также уточнения периода списания этих объектов.

Порядок определения выручки от реализации и признания доходов

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка);
- прочие доходы.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) признается по мере отгрузки товара (работ, услуг) и предъявления покупателю расчетных документов (метод начисления) при наличии условий согласно п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Прочие доходы принимаются к бухгалтерскому учету в следующем порядке:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам), прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества) – по мере образования (выявления), при наличии условий согласно п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества (в т.ч. по договорам банковского вклада (депозитам)) – по мере начисления, за каждый истекший месяц отчетного периода, при наличии условий согласно п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

- арендная плата на основании норм, изложенных в п. 15 ПБУ 9/99 «Доходы организации», признается в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий договора, то есть ежемесячно, независимо от времени фактического поступления денежных средств (п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»);

- прочие доходы – по мере образования (возникновения).

Порядок определения финансового результата

Конечный финансовый результат Общества (чистая прибыль или чистый убыток) определяется с учетом всех видов доходов, расходов, налога на прибыль и результатов применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», отражается на счете 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Чистая прибыль (убыток) Общества распределяется (покрывается) на основании

решения единственного участника Общества.

Расчет налога на прибыль

Общество рассчитывает текущий налог на прибыль (налоговый убыток) в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Способ определения величины текущего налога на прибыль – затратный метод (метод отсрочки):

на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль за каждый отчетный период должен признаваться в бухгалтерской отчетности в качестве обязательства, равного сумме неоплаченной величины налога.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются сведения, определенные в п.25 ПБУ 18/02.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

До 01.04.2025 в Обществе применяются Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 N 49.

ФСБУ 28/2023, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 N 4н, применяется в Обществе с 01.04.2025.

Инвентаризация проводится в обязательном порядке при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Порядок учета имущества при получении во временное пользование за плату

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Общество использует право арендатора не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде, так как срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Порядок представления бухгалтерской отчетности, прочие аспекты учетной политики

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется по формам, разработанным в соответствии с действующими федеральными стандартами и с учетом требований стандартов.

Перечень форм годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность организации, отражающая нарастающим итогом имущественное и финансовое положение Общества и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составляется специализированной организацией в рамках договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Отчетным периодом считается календарный год - период с 1 января по 31 декабря включительно. Все факты хозяйственной жизни, которые имели место в отчетном периоде и документально подтверждены, должны быть отражены в годовой отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации (с применением бухгалтерской программы – 1С:Предприятие).

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

Учет ведется в рублях и в копейках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными стандартами.

Для целей определения порядка исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками в отчетном периоде (год) ее/их обнаружения составляет более 10% величины значения хотя бы по одной из соответствующих статей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, которые были искажены на одну и ту же отчетную дату (за один и тот же отчетный период).

Классификация активов и обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные и внеоборотные с подразделением в зависимости от срока обращения или погашения, обязательства – как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения.

3. Нематериальные активы

Нематериальных активов в Обществе нет.

4. Основные средства

Основных средств в Обществе нет.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	Переклассифицировано	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	74 167	-	-	-	-	-	-	-	-	74 167
	3а 2024 г.	74 167	-	-	-	-	-	-	-	-	74 167
в том числе: вклады в уставные капиталы других организаций (паи)	3а 2025 г.	74 167	-	-	-	-	-	-	-	-	74 167
	3а 2024 г.	74 167	-	-	-	-	-	-	-	-	74 167
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	67 500	-	72 940	(67 500)	-	-	-	-	-	72 940
	3а 2024 г.	61 780	-	131 100	(125 380)	-	-	-	-	-	67 500
в том числе: банковские депозиты	3а 2025 г.	67 500	-	72 940	(67 500)	-	-	-	-	-	72 940
	3а 2024 г.	61 780	-	131 100	(125 380)	-	-	-	-	-	67 500
Итого	3а 2025 г.	141 667	-	72 940	(67 500)	-	-	-	-	-	147 107
	3а 2024 г.	135 947	-	131 100	(125 380)	-	-	-	-	-	141 667

6. Запасы

Запасов в Обществе нет.

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	2	-	2	-	(2)	-	-	-	-	2	-
	3а 2024 г.	1	-	2	-	(1)	-	-	-	-	2	-
в том числе: прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	2	-	2	-	(2)	-	-	-	-	2	-
	3а 2024 г.	1	-	2	-	(1)	-	-	-	-	2	-
Итого	3а 2025 г.	2	-	2	-	(2)	-	-	X	-	2	-
	3а 2024 г.	1	-	2	-	(1)	-	-	X	-	2	-

Просроченной дебиторской задолженности нет.

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	372	739	-	(372)	-	-	739
	3а 2024 г.	190	372	-	(190)	-	-	372
в том числе: расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	372	739	-	(372)	-	-	739
	3а 2024 г.	190	372	-	(190)	-	-	372
Итого	3а 2025 г.	372	739	-	(372)	-	X	739
	3а 2024 г.	190	372	-	(190)	-	X	372

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) отсутствуют.
Оценочных обязательств нет.

9. Обеспечения обязательств

Полученных и выданных обеспечений обязательств нет.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	474	462
Итого по элементам	474	462
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	474	462

11. Государственная помощь

Государственную помощь Общество не получало.

12. Иная информация

(в том числе, предусмотренная подпунктами «в» - «и» пункта 46 и пунктом 47 ФСБУ 4/2023)

Общие сведения об Обществе

Общество учреждено с 05 мая 2000 года, протокол №4 от 5 мая 2000 года.

Место нахождения Общества: 628400, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г.Сургут, ул.Энтузиастов, д.52/1, офис 206 (совпадает с местом нахождения постоянно действующего исполнительного органа и почтовым адресом).

Дата государственной регистрации: 06.09.2000.

Номер государственной регистрации: 06-10726.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Администрация города Сургута Ханты-Мансийского автономного округа Тюменской области.

ОГРН: 1028600595627.

Дата присвоения ОГРН и наименование органа регистрации: 21.11.2002, Инспекция Министерства России по налогам и сборам по г.Сургуту Ханты-Мансийского автономного округа.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 год составила – 0 человек.

Сведения об органах управления Общества

Акционерное общество «Канун» – единственный участник Общества.

В соответствии с решением Акционерного общества «Канун» – единственного участника Общества от 21.04.2017 №6 полномочия исполнительного органа Общества осуществляет управляющая организация: Акционерное общество «Канун».

Сокращенное фирменное наименование: АО «Канун».

Доля в уставном капитале Общества: 100%.

Генеральный директор АО «Канун» – управляющей организации Общества: Дорофеева Наталья Анатольевна

Ревизионная комиссия избирается с периодичностью один раз в два года решением единственного участника и осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Дополнительные сведения о деятельности Общества, подлежащие раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Условные факты хозяйственной деятельности, в частности, судебные дела, претензионные споры с участием Общества отсутствуют.

События, произошедшие после отчетной даты, не возникли.

Договоров о совместной деятельности в 2025 году не заключалось.

События и условия, которые могли бы оказать влияние на непрерывность деятельности Общества, не возникали.

Средства индивидуализации Обществом не создавались.

Общество не имеет бенефициарных владельцев, то есть физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 % в капитале) Общества либо имеют возможность контролировать действия Общества.

Информация о связанных сторонах

Дочерних и зависимых обществ, на деятельность которых Общество могло оказывать влияние в 2025 году, не было.

Список аффилированных лиц за 2025 год:

Дорофеева Наталья Анатольевна;

Муха Наталья Геннадьевна;

Макаркина Татьяна Дмитриевна (до 28.01.2025);
 Акционерное общество «Канун»;
 Акционерное общество «Эллис»;
 Акционерное общество «Стелс-технико»;
 Акционерное общество «Атомиум»;
 Акционерное общество «Фламен»;
 Общество с ограниченной ответственностью «Физс».

Сделки со связанными сторонами, осуществленные в 2025 году:

Связанная сторона	Вид операции	Сумма операции, руб.	Примечание
Акционерное общество «Канун»	Осуществление полномочий единоличного исполнительного органа	300 000	Услуги оказаны в полном объеме и в срок, определенный договором. Расчеты по оплате произведены полностью, стороны претензий друг к другу не имеют.

Показатели годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена обязательная инвентаризация имущества и обязательств.

Составление и представление бухгалтерской отчетности производятся в тысячах рублей. Возможны незначительные отклонения значений показателей в связи с округлением.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Валюта баланса	152 384	143 677
Чистые активы	151 645	143 305

12.1. По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств отражены сумма денежных средств, находящаяся на расчетном счете, и депозит «Овернайт».

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Сумма денежных средств на расчетном счете	67	1
Депозит «Овернайт»	5 200	2 000

12.2. Информация об отражении прочих оборотных активов

В связи с введением в действие с 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утвержден Приказом МФ РФ от 04.10.2023 №157н) осуществлен пересмотр порядка отражения показателей по следующим строкам бухгалтерского баланса:

- строка 1210 «Запасы»;
- строка 1260 «Прочие оборотные активы».

Ранее, до 01.01.2025, по строке «Запасы» бухгалтерского баланса отражались суммы расходов будущих периодов, в частности неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности (программного обеспечения) и услуги по продлению регистрации доменов.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 суммы расходов будущих периодов, в частности неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности (программного обеспечения) и услуги по продлению регистрации доменов отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 8 тыс.руб.

В том числе в бухгалтерском балансе ретроспективно осуществлен перенос показателей из строки 1210 «Запасы» в строку 1260 «Прочие оборотные активы»:

(тыс.руб.)

Показатель бухгалтерского баланса	до 01.01.2025		после 01.01.2025	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Строка 1210 «Запасы»	7	7	-	-
Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	-	-	7	7

12.3. На 31.12.2025 года уставный капитал Общества составляет 15 000 руб. и оплачен полностью.

12.4. Положительный финансовый результат деятельности Общества в 2025 году образован за счет полученных процентов по депозитам.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Чистая прибыль отчетного года	8 340	5 698

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль прошлых лет (без учета отчетного года)	143 290	137 592

12.5. Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг Общества за отчетный период – 0 руб.

12.6. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль в отчетном периоде Общество рассчитывало по ставке 25%.

Строка 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах (Расход (доход) по налогу на прибыль)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(2 780)	(1 429)
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
Строка 2410 «Налог на прибыль организаций»	(2 780)	(1 429)

12.7. Строки 2460, 2461 «Прочее» Отчета о финансовых результатах

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Списание ОНА, начисленного на убытки прошлых лет	-	13
в том числе:		
на убытки 2014 года	-	13
Итого строка 2460 «Прочее»	-	13

Генеральный директор АО «Канун» –
управляющей организации ООО «Сургутстройнефть»

Н.А.Дорофеева

02 марта 2026 г.



