

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г.
и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

**Общество с ограниченной ответственностью «Нефтек-Менеджмент»
ИНН 7702334279, КПП 770101001, ОГРН 1027739069313
Адрес: 101000, г. Москва, Архангельский пер., д. 10, стр. 1**

1. Общие положения

Основной вид экономической деятельности, осуществляемой Обществом с ограниченной ответственностью «Нефтек-Менеджмент» (далее – «Общество»): 68.20 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, так как является субъектом малого предпринимательства. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Упрощенная бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в будущем.

Руководствуясь положениями статей 346.12, 346.13, 346.14 главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации, Общество с 01 января 2003 года применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения – доходы.

2. Учетная политика

Существенные изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что не применяется:

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»,
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»,
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»,
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»,
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

- Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца (п. 33,35 ФСБУ 6/2020).

- Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то он не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены (п. 7 ФСБУ 14/2022).

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца (п. 38 ФСБУ 14/2022).

- Учет материально-производственных запасов

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы (п.36 ФСБУ 5/2019).

Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором понесены (п.17 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение материалов не создается. Общество отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (п.32 ФСБУ 5/2019).

- Финансовые вложения

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н).

- Учет доходов и расходов

Списание общехозяйственных расходов, учтенных на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в дебет счета 90 "Продажи" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н).

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от сдачи имущества в аренду,
- выручка от продажи услуг.

Остальные доходы относятся к прочим доходам.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

- Дебиторская и кредиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода (п.23 ФСБУ 4/2023).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался. Вся дебиторская задолженность является текущей.

Вся кредиторская задолженность Общества является краткосрочной и текущей.

3. Иная информация

Существенных изменений в капитале и движении денежных средств в Обществе в 2025 году не было.

Директор ООО «Нефтек-Менеджмент»

Афони́на А.П.

«23» мая 2026 г.

