

**Общество с ограниченной ответственностью
"ПРОМНЕФТЕГАЗЭКСПЕРТ"
ИНН23111212361 КПП231101001**

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

г. Краснодар

«25» марта 2026г

1.Краткая характеристика деятельности организации

- Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМНЕФТЕГАЗЭКСПЕРТ» (ООО «ПРОМНЕФТЕГАЗЭКСПЕРТ», далее Общество) зарегистрировано 29.04.2016 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю.
- Юридический адрес ООО «ПРОМНЕФТЕГАЗЭКСПЕРТ»: 350062, Краснодарский край, Краснодар г, Анисовая ул, дом 34(Договора аренды:
 - № АВ-2016-12 от 15.07.2016 арендодатель ИП Иордания Астхик Важикоевна, ИНН 235205104935,
 - №БН от 25.07.2025г, арендодатель ИП Иордания Валерий Тигранович,ИНН 230111019548)
- Уставный капитал -15 000,00руб, оплачен полностью.
- Учредители Общества:
 - 51% –Берберян Илья Карпович, гражданин РФ;
 - 49%- Макуличева Екатерина Михайловна, гражданка РФ.
- Единоличный исполнительный орган — директор Берберян Любовь Ивановна, Решение БН от 09.04.2024г, с 09.04.2024 сроком на 5 лет
- Бенефициарами общества являются:
 - г-н Берберян И. К.- гражданин РФ;
 - г-жа Макуличева Е. М., гражданка РФ
- Обязанности главного бухгалтера возложены на директора ООО «ПРОМНЕФТЕГАЗЭКСПЕРТ»-Берберян Л. И.
- Основной ОКВЭД 72.19- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.
- В 2025г Общество оказывало услуги:
 - по авторскому надзору за объектами строительства Заказчиков,
 - по техническому обследованию и оценке технического состояния конструкций и сооружений, техническому сопровождению при проведении проверок на объектах Заказчика,
 - услуги по сертификации объектов строительства,
 - выполняло работы по разработке комплекта рабочей документации по объектам Заказчика.
- Численность сотрудников за 2025г -10 человек, среднесписочная численность за 2025г-3 человека.

- Обособленные подразделения, филиалы и представительства у ООО «ПРОМНЕФТЕГАЗЭКПЕРТ» отсутствуют.
- ООО «ПРОМНЕФТЕГАЗЭКПЕРТ» относится к субъектам малого предпринимательства.

2. Основные положения учетной политики по разделам учета.

2.1. Общие положения:

- Бухгалтерский учет осуществляется с применением ФСБУ 4/2023, РСБУ.
- Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.
 - Применяется упрощенная система бухгалтерского учета и отчетности.
 - Бухгалтерская отчетность за 2025г ООО "ПРОМНЕФТЕГАЗЭКПЕРТ" не подлежит обязательному аудиту.
 - Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».
 - Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 9 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н
 - В бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, кроме случаев, когда в законах и нормативных актах по бухгалтерскому учету прописан иной порядок.
 - В бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет исправляются как несущественные – в месяце выявления через признание прочих доходов или расходов. Уровень существенности-5% от суммы выручки без НДС за текущий год.
 - В связи с тем, что ООО "ПРОМНЕФТЕГАЗЭКПЕРТ" применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, не применяются следующие ПБУ:
 - ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» не применяется.
 - ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
 - ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
 - ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
 - ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
- Отчетность составлена в соответствии с РСБУ, ФСБУ №4/2023. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей
- Состав бухгалтерской отчетности за 2025г:
 - бухгалтерский баланс;
 - отчет о финансовых результатах;
 - пояснения к бухгалтерской отчетности.
- Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.
 - На основании принципа рациональности плата за отсрочку или рассрочку не выделяется из договорной стоимости товаров, работ, услуг или имущественных прав (кроме запасов и капитальных вложений), если она предоставлена на период менее 24 месяцев.

- Единый налоговый платеж учитывается на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 90. Соответствующие изменения вносятся в рабочий план счетов.

- Начисление страховых взносов по единому тарифу учитывается на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» на отдельном субсчете 09. Соответствующие изменения вносятся в рабочий план счетов.

- При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов от суммы выручки без НДС за текущий год.

2.2. Основные средства.

- Общество ведет учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020.

- В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000.

- Переоценка основных средств не производится.

- Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств.

- Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя. Организация начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

- Организация проверяет элементы амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

- Организация не проверяет капитальные вложения и стоимость основных средств на обесценение.

- Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, указанную в подп. «б», «в», "ж"—"о" п. 45, п. 46, 47 ФСБУ 6/2020, а также информацию, указанную в подп. "в"—"д" п. 23, п. 24 ФСБУ 26/2020.

- Организация применяет ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 перспективно.

- Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Стоимость таких завершенных капитальных вложений списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяца стоимость такого имущества в полной сумме относится на себестоимость продаж.

2.3. Запасы

- Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы»

- Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней;

- офисную мебель;

- канцелярские товары.

- Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
- Услуги, работы и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

2.4 Учет доходов и расходов.

- Доходы и расходы признаются по методу начисления (п. 12 ПБУ 9/99, п. 16, 17, 18 ПБУ 10/99).
- Доходами от обычных видов деятельности является выручка, полученная от:
 - по авторскому надзору за объектами строительства Заказчиков,
 - по техническому обследованию и оценке технического состояния конструкций и сооружений, техническому сопровождению при проведении проверок на объектах Заказчика, услуги
 - по сертификации объектов строительства,
 - выполняло работы по разработке комплекта рабочей документации по объектам Заказчика.Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.
- Расходы по основной деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство»:
 - расходы по услугам, работам субподрядчиков;
 - заработная плата основных работников и начисленные страховые взносы на нее;
 - расходы по командировкам на объекты Заказчика.
- Косвенные затраты, такие как заработная плата основных работников и начисленные страховые взносы на нее, которые нельзя однозначно отнести на услуги по конкретному договору собираются в течение месяца на счета 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются между конкретными видами работ, услуг пропорционально суммам выручки от реализации таких работ, услуг.
- Расходы по управлению Обществом, такие как заработная плата директора, страховые взносы на нее, расходы на канцелярские товары аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце каждого месяца списываются на счет 90 «Продажи»

2.5. Аренда

- . ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых началось до 1 января 2022 года.
- Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: как сумма первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Иные затраты признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.
- Предмет аренды может не признаваться в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. Решение принимается в отношении каждого такого предмета аренды.

В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой.

- Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.

2.6. Финансовые вложения

Денежные средства, размещенные в банковские вклады (депозиты), классифицируются как финансовые вложения и учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» (субсчет 58-03 «Предоставленные займы»), если по ним выполняются условия, установленные п. 2 ПБУ 19/02 (наличие надлежаще оформленных документов, переход финансовых рисков, способность приносить экономические выгоды в виде процентов). Депозиты, не соответствующие критериям финансовых вложений (например, со сроком возврата «до востребования»), учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» (субсчет 55-03 «Депозитные счета»)

3. Основные показатели деятельности за 2025 год.

- Выручка от реализации услуг за 2025г составила 62013тыс руб, за 2024г-195004тыс руб
- Расходы по основной деятельности за 2025г составили 58 231тыс руб, за 2024г - 185 455тыс руб
- Прочие доходы составили за 2025г 12 242тыс руб, за 2024г – 922 тыс руб.
- Прочие расходы составили за 2025г -26 317тыс руб, за 2024г -614 тыс руб
- Убыток от финансовой деятельности за 2025г составил – 10293тыс.руб, чистая прибыль за 2024г -7 857тыс.руб.

Основным фактором образования убытка в 2025г стало расторжение договора подряда №ИЗП.4310140-22 от 14.02.2022г с ООО «ТЕХНОЛОГИЯ», ИНН7017262624, – 23.12.2025г и предъявление заказчиком штрафных санкций за нарушение сроков выполнения работ в сумме 20 008,00 тыс. руб.

Задолженность ООО «ТЕХНОЛОГИЯ» перед ООО «ФЕРРИТ» по данному договору в сумме 13039,4 тыс. руб. , была приобретена ООО «ПРОМНЕФТЕГАЗЭКСПЕРТ» по ДС №1 о замене стороны по Договору подряда №ИЗП.4310140-22 от 14.02.2022г-01.07.2024г за 5880тыс.руб. Также по вышеуказанному ДС было получено право выполнять дальнейшие работы за ООО «ФЕРРИТ».

Доход по ДС №1 о замене стороны по Договору подряда №ИЗП.4310140-22 от 14.02.2022г получен в 2025г сумме 7 159,4тыс руб (13039,4–5880,0).

4. Существенные показатели бухгалтерского баланса:

- Основные средства на 31.12.2025г (строка 1150) 178 тыс руб.:
 - Ноутбук ASUS остаточной стоимостью 45 тыс. руб;
 - шкаф остаточной стоимостью 133 тыс.руб.
- Денежные средства (строка 1250) составили на 31.12.2025г -10487тыс. Руб;
- Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) составили на 31.12.2025г- 5577тыс.руб, в том числе дебиторская задолженность – 5563тыс руб.
- Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г составила 11 593тыс.руб.

Стоимость чистых активов за 2025г составила -4653тыс.руб.

5. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и /или раскрытию в отчетности нет.

Общество отражает события после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 года № 56н.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

- договоры поручительства не заключались
- решения о реорганизации не принимались;
- не появились тенденции изменения бизнеса, операционных или географических сегментов;
- форс-мажорные обстоятельства отсутствовали.

6. Способ раскрытия информации о господомощи.

В отчетном периоде ООО «ПРОМНЕФТЕГАЗЭКСПЕРТ» государственную помощь не получало.

7. Информация о судебных и внесудебных спорах

Судебные споры, незавершенные на отчетную дату, стороной которых является Общество, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, отсутствуют.

Контрагенты-дебиторы, находящиеся в стадии банкротства, отсутствуют.

Внесудебные споры, незавершенные на отчетную дату, стороной которых является Общество, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, отсутствуют.

8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей 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

Директор ООО «ПРОМНЕФТЕГАЗЭКСПЕРТ»

Берберян Л.И.

25 марта 2026г

