

РЕЕС

Общество с ограниченной ответственностью

«Петролеум Технолджис»

ИНН 7728310184 КПП 772801001

117246, Москва, Научный пр-д, д. 19, помещ.6Д

тел. +7(916) 926-76-17

e-mail: anatoliy.nikolaev@petec.ru

Пояснительная записка

к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности

субъекта малого предпринимательства

за 2025 год

1. Информация об организации

Первоначальное наименование организации: Закрытое акционерное общество «Петролеум Технолджис» (сокращенное название ООО «ПЕТЕК»). Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 22 мая 2001 года (свидетельство № 105.296). В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за основным государственным регистрационным номером 1037739304745, дата внесения записи – 30 января 2003 года, регистрирующий орган - Межрайонная инспекция МНС России № 39 по г. Москва. В связи с введением в действие с 01.09.2014 нового Гражданского кодекса РФ и необходимостью внесения изменений в организационно-правовую форму и Устав компании ЗАО «Петролеум Технолджис» (ЗАО «ПЕТЕК» ИНН 7713294846) 24 августа 2015 года было реорганизовано в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Петролеум Технолджис» (ООО «ПЕТЕК» ИНН 7728310184) за основным государственным регистрационным номером 1157746778001, дата внесения записи – 24 августа 2015 года, регистрирующий орган - Межрайонная инспекция ФНС России № 46 по г. Москва

Сведения по организации по состоянию на 31.12.2025 года:

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Петролеум Технолджис»;

Краткое наименование организации: ООО «ПЕТЕК»;

ИНН/КПП 7728310184/772801001;

ОКТМО 45908000;

ОГРН 1157746778001;

Юридический и почтовый адрес:

До 03.09.2025г.- 117420, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Черемушки, улица Намёткина, д. 14 корп. 1

С 03.09.2025г. - 117246, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Черемушки, проезд Научный, д. 19, помещ. 6Д;

Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Генеральный директор: Николаев Анатолий Анатольевич;

С 01.04.2025 года ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности возложено на генерального директора (Приказ №4/1-Б от 31.03.2025 года);

Среднесписочная численность работников за отчетный период: 0 (ноль). С 19.04.2025 года в штате Общества числится один генеральный директор, который является внешним совместителем;

Размер уставного капитала – 29900 руб.;

Сведения об участниках:

1. ООО «ПЕТЕК» - суммарная доля участия в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, принадлежащей обществу – 26910 руб., что составляет 90%;

2. Акционерное общество с ограниченной ответственностью ИРИС-ФОРСКНИНГСИНВЕСТ АС (Норвегия) - суммарная доля участия в уставном капитале общества иностранных юридических лиц – 2990 руб., что составляет 10%.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 72.19 - Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

Общество с ограниченной ответственностью «Петролеум Технолджис» является субъектом малого и среднего предпринимательства. Дата включения в реестр 10.08.2020 года.

ООО «ПЕТЕК» в сложных экономических условиях прилагало все силы в 2025 году для сохранения компании на рынке и выравнивания ситуации с получением наибольшего дохода, а также использовала все возможные способы в поиске заказчиков для заключения договоров. В 2025 году оптимизированы затраты, в т. ч. уменьшены на затраты на аренду и содержание офиса, затраты на оплату труда персонала. Часть расходов по согласованию с участниками общества взяла за счет нераспределенной прибыли.

Доход без учета НДС за 2025 составил 1551192 руб., в т.ч. выручка от реализации имущественных прав – 1542859 руб.; выручка от реализации амортизируемого имущества – 8333 руб.

2. Сведения об учетной политике

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего:

- не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (п. 3 ПБУ 11/2008);
- не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (п. 2 ПБУ 12/2010);
- не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (п. 3.1 ПБУ 16/02);
- не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (п. 2 ПБУ 18/02);
- не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (п. 3 ПБУ 8/2010).

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Инвентаризация проводится в случаях, когда она предусмотрена действующим законодательством в порядке, определенном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Организация в праве не создавать инвентаризационную комиссию для обязательного проведения инвентаризации, когда работниками организации являются только руководитель и главный бухгалтер (бухгалтер) либо только руководитель (п. 22 ФСБУ 28/2023).

2.1. Учет основных средств и капитальных вложений в них.

Организация, имея право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (п. 13 ФСБУ 26/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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 указанных активов они принимаются на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020).

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта 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. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020). Ожидаемый период эксплуатации

объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение. (п. 3 ФСБУ 6/2020).

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение. (пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020).

2.2. Учет нематериальных активов

Организация, имея право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета:

- не проверяет нематериальные активы на обесценение и не учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения (п.3 ФСБУ 14/2022);

- признает капвложениями в НМА фактические суммы, уплаченные (подлежащие уплате) правообладателю (поставщику, продавцу, подрядчику) упрощенно: без учета госпошлин; без учета ретроскидок (бонусов, вычетов, премий, льгот), которые продавец НМА предоставит впоследствии. Такие ретроскидки будут прочими доходами; без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки/рассрочки платежа;

- по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, стоимость получаемого определяется как балансовая стоимость передаваемых активов (выполненных работ, оказанных услуг). То есть не нужно определять справедливую стоимость передаваемого актива;

- в бухгалтерской отчетности информация о своих НМА раскрывает в усеченном виде;

- не капитализирует расходы на создание новых НМА в бухучете.

- затраты на НМА - сразу списываете в расходы (пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020).

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

2.3. Учет запасов.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные ФСБУ 5/2019.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019).

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения. При отпуске в производство и ином выбытии материалов их оценка производится по фактической себестоимости каждой единицы на дату принятия их к учету. Для обеспечения контроля за сохранностью материалов, инвентаря и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (п. 8 ФСБУ 5/2019).

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

2.4. Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (п. 19 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02).

2.5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации (абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения (п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

2.7. Аренда

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
 - 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
- (п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Арендные платежи Организация учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (п. 11 ФСБУ 25/2018).

2.8. Учет расходов и доходов.

Организация применяет метод начисления при учете доходов и расходов.

2.8.1. Учет доходов.

Доходы, в зависимости от их характера, условий получения в Организации подразделяются на:

- 1) доход от обычных видов деятельности - выручка от реализации продукции (работ, услуг);
- 2) прочие доходы.

Доходом от обычного вида деятельности является выручка от реализации продукции (работ, услуг): Научно-техническая, консультационная, инжиниринговая деятельность (выполнение работ по составлению проектно-технологической документации на разработку нефтяных и газовых месторождений, подсчет запасов углеводородного сырья, а также выполнение прочих связанных с указанными направлениями научно-исследовательских работ, выполнение работ с использованием программных продуктов для нефтегазового комплекса).

Организация признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам.

2.8.2 Учет расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- 1) расходы по обычным видам деятельности;
- 2) прочие расходы.

Учет производственных затрат ведется на счете 20 «Основное производство» по видам деятельности организации.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг (п.23 ФСБУ 5/2019).

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	43	-	163
в том числе: Офисное оборудование	43	-	163
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3.2. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность

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			
Краткосрочная дебиторская	За 2025	1 111	-	87	-	(1 126)	-	-	-	72	(33)
	За 2024	7 717	-	147	-	6 753	-	-	-	1 111	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и	За 2025	3	-	3	-	(3)	-	-	-	3	-
	За 2024	85	-	3	-	(85)	-	-	-	3	-
Расчеты с покупателями и	За 2025	9	-	-	-	-	-	-	-	9	(9)
	За 2024	1 037	-	-	-	(1 028)	-	-	-	9	-
Расчеты с прочими поставщиками и	За 2025	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с разными дебиторами и	За 2025	1 012	-	12	-	(1 000)	-	-	-	24	(24)
	За 2024	6 066	-	12	-	(5 066)	-	-	-	1 012	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-
	За 2024	4	-	-	-	-	-	-	-	4	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025	4	-	-	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024	-	-	4	-	-	-	-	-	4	-
Расчеты по ЕНС	За 2025	11	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024	409	-	-	-	(398)	-	-	-	11	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025	16	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-
	За 2024	-	-	16	-	-	-	-	-	16	-
Расходы будущих периодов	За 2025	52	-	72	-	(104)	-	-	-	21	-
	За 2024	114	-	113	-	(175)	-	-	-	52	-
Итого	За 2025	1 111	-	87	-	(1 126)	-	-	X	72	(33)
	За 2024	7 717	-	147	-	6 753	-	-	X	1 111	-

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	9	9	9	9	9	9
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	9	9	9	9	9	9

3.3. Кредиторская задолженность.

Обязательства

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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	75	464	-	(426)	-	113
	За 2024 г.	251	1 299	-	(1 474)	-	75
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	60	-	-	(60)	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	31	-	-	(3)	-	28
	За 2024 г.	3	31	-	(3)	-	31
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	70	-	-	-	70
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	16	62	-	(67)	-	11
	За 2024 г.	15	-	-	1	-	16
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	151	-	-	(151)	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	28	-	-	(28)	-	-
	За 2024 г.	22	7	-	-	-	28
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	390	-	(390)	-	-
	За 2024 г.	-	1 261	-	1 261	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	4	-	-	-	4
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	75	464	-	(426)	-	113
	За 2024 г.	251	1 299	-	(1 474)	-	75

3.4. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	3
Затраты на оплату труда	300	1 261
Отчисления на социальные нужды	81	297
Амортизация	99	163
Прочие затраты	135	455
Итого по элементам	615	2 179

