

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «АГЛ Нафта» за 2025 год,

включая краткий обзор положений учетной политики

## 1. Общие сведения

Основным видом деятельности общества с ограниченной ответственностью «АГЛ НАФТА», далее по тексту «Общество») является аренда строительных машин и оборудования (ОКВЭД 77.32).

Общество зарегистрировано по адресу: 197101, г. Санкт-Петербург, ул. Рентгена, д.7, офис 149.

Почтовый адрес Общества: 197101, г. Санкт-Петербург, ул. Рентгена, д.7, офис 149.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7813482850, (КПП) 781301001

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1107847322330 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 01.10.2010 г.

Численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2025г. составляет 12 человек, 31 декабря 2024г. составляет 36 человек.

Исполнительный орган Общества - Генеральный директор Конопа Юлия Евгеньевна

Единственным участникам Общества является:

- Конопа Юлия Евгеньевна со 100% долей в уставном капитале Общества;

Ответственность за организацию внутреннего контроля несёт генеральный директор.

Бенефициарным владельцем Общества является:

гражданка РФ Конопа Юлия Евгеньевна

Критерием существенности, выбранным Компанией, является сумма свыше 10% величины активов.

Общество осуществляло в 2025 году следующие виды деятельности:

- Аренда строительных машин и оборудования

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Отчётным периодом является период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Подготовленная Обществом бухгалтерская отчетность, сформированная в том числе допущения о непрерывности деятельности, дает представление об имущественном и финансовом положении организации, о его изменениях, а также финансовых результатах его деятельности.

Финансовые показатели для анализа за отчетный и предшествующие отчетному годы являются сопоставимыми.

## 2. Краткий обзор учетной политики

*Основа составления бухгалтерской отчетности*

Бухгалтерская отчетность за 2025год была подготовлена в соответствии с федеральным законодательством, а также действующих в РФ правил бухгалтерского учета и основывалась на следующих документах:

- Федеральный Закон от 06.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным законом №214-ФЗ от 30.12.2004 г;
- Приказ Минфина РФ от 02.07.10 г. № 66Н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34Н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организаций в РФ»;
- Положения по бухгалтерскому учету №№ ПБУ 1/2008 – ПБУ 24/2011;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- Концептуальными основами представления финансовой отчетности и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности организации. Руководство Общества предполагает, что Общество будет осуществлять в будущем непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Основополагающими допущениями бухгалтерского учета являются непрерывность, постоянство и принцип начисления. Проводки по счетам бухгалтерского учета осуществляются в валюте Российской Федерации.

Денежные потоки отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов на основании ПБУ 23/2011.

В соответствии с планом мероприятий, связанных с окончанием финансового года, Общество провело инвентаризацию статей баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года. По результатам инвентаризации не выявлено расхождений между фактическим наличием основных средств, запасов, а также других статей баланса и данными бухгалтерского учета и отчетности.

#### *Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

#### *Признание доходов*

Общество признает доходы тогда, когда выполняются все критерии, предусмотренные ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

#### *Признание расходов*

Расходы Общества, связанные с получением доходов, учитываются в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

#### *Основные средства*

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, исходя из общей суммы связанных с этим объектом капитальных вложений.

Ежемесячно производится начисление амортизации по основным средствам линейным способом в течение срока их полезного использования. Определение срока полезного использования определяется комиссией, утвержденной руководителем с применением нижнего предела, предусмотренного нормами положения Постановления Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изменениями и дополнениями).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 рублей. Затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами того периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме учет запасов.

Затраты на проведение ремонтов основных средств признаются расходами отчетного периода, в котором они имели место. Резерв на ремонт основных средств не создается.

После изменения первоначальной стоимости объекта основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации в случае, если изменение характеристик основного средства не привело к изменению срока его полезного использования определяется новая величина ежемесячных амортизационных отчислений.

В том случае, если изменение первоначальной стоимости объекта основного средства привело к изменению его срока полезного использования, Организация определяет срок, в течение которого подлежит начислению амортизация по этому объекту. Срок определяется как разность между количеством месяцев нового срока полезного использования и количеством месяцев, в течение которых осуществлялось начисление амортизации по этому объекту (включая месяц, в котором произошло изменение первоначальной стоимости указанного объекта).

Начисление амортизации, исходя из величины амортизационных отчислений, начинается с месяца, следующего за месяцем изменения стоимости основного средства.

Объекты основных средств не подлежат переоценке.

#### *Запасы*

Материально-производственные запасы учитываются на счетах бухгалтерского учета по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ФСБУ 5/2019.

Активы относятся к материально-производственным запасам, если они соответствуют одному из двух критериев.

- Компания потребляет или реализует актив в течение обычного операционного цикла. Это средний период времени от поступления на склад сырья или товаров и до получения оплаты от покупателей.
- Актив используется в течение срока, не превышающего 12 месяцев.

При отпуске материалов (кроме товаров) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

При реализации и ином выбытии оценка всех видов товаров производится по **единице запаса**.

Инструменты и материалы, списываемые на общехозяйственные расходы (канцелярия), сроком использования менее 12 месяцев и(или) стоимостью приобретения менее 40 000 рублей относятся к несущественным активам. Затраты на приобретение несущественных активов сразу признаются в расходах периода, в котором понесены (Дт 20, 25, 26, Кт 60,71). Учет и контроль за наличием таких активов ведется за балансом.

3.3.10. Запасы на отчетную дату оцениваются по наименьшей из 2-х величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- а) фактическая себестоимость;
- б) чистая стоимость продажи.

В случае превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение. Резерв создается по состоянию на 31 декабря по позициям номенклатуры, по которым не было движения за последние 12 месяцев.

*Учет расчетов по налогу на прибыль*

Предприятие применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. Организации применяет ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), учет ведется балансовым методом.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, учитываются общей суммой без отражения на счетах бухгалтерского учета.

Отражения в бухгалтерской отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств ведется развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль (п.22 ПБУ 18/02), составленной по данным налогового учета. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

## 1. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе основных средств Общества учитываются:

Основные средства	6591тыс. руб.
-------------------	---------------

Организация провела на конец отчетного года проверку основных средств на соответствие элементов амортизации условиям использования этих основных средств. По результатам проверки изменения не вносились.

Организация не проводила проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" в связи с отсутствием признаков обесценения.

## 2. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 г. величина запасов Общества составляет 25794тыс. руб.

В составе запасов Общество учитывает:

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2025 не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

## 3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность составляет 31 445 тыс. руб.;

## 4. Денежные средства и их эквиваленты

Ниже представлена информация о компонентах статьи «Денежные средства и их эквиваленты» Бухгалтерского баланса (тыс. руб.).

Структура	31.12.2025
Денежные средства в кассе	0
Денежные средства на расчетных счетах в рублях	238
Денежные средства на расчетных счетах в валюте	0
Денежные средства на специальных счетах	0
Итого	238

Общество не имеет ограничений на пользование денежными средствами.

## 5. Капитал и резервы

### Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет 10 тыс. руб. В 2025г. его величина не менялась.

### Нераспределенная прибыль

Размер нераспределенной прибыли на 31.12.2025 г. составил -22711 тыс. руб.

## 6. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. Кредиторская задолженность составляет 84350 тыс. руб.;

## 7. Доходы и расходы

В 2025 году Общество получило выручку в размере 173 098 тыс. руб.,

В составе затрат по обычным видам деятельности отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы 14 329 тыс. руб.;
- расходы на приобретение материалов, используемых при изготовлении продукции, выполнении работ, оказании услуг 52 155 тыс. руб.;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг 5 864 тыс. руб.;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг и другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг 80 469 тыс. руб.

В составе прочих расходов отражены:

	Тыс. руб.
Пени, штрафы	264 тыс. руб.
Прочие	20 281 тыс. руб.
Расходы на услуги банков (РКО)	100 тыс. руб.
Прочие расходы, не принимаемые в налогооблагаемую базу	38 454 тыс. руб.

## 8. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В 2025 г. чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, не выявлено.

## 9. Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено: финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

### 18.1 Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

## *18.2 Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

### *18.2.1 Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, денежные средства и депозиты.

#### *Риск изменения процентной ставки*

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

#### *Валютный риск*

Общество оказывает услуги, приобретает товары только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

### *18.2.2 Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности как низкую.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

## *18.3 Страновые и региональные риски*

Общество осуществляет деятельность в Северо-Западном федеральном округе Российской Федерации, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от дальнейших экономических реформ, развития административной, налоговой и правовой инфраструктуры, а также от предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. Политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами и общей геополитической ситуации в стране. Это в свою очередь оказывает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

## *18.4 Правовые риски.*

### *18.4.1 Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество следит за изменениями налогового законодательства и уделяет внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций.

### *18.4.2 Репутационные риски.*

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг и соблюдении сроков оказания услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

## **10. Информация о событиях после отчетной даты**

В 2024 году некоторыми странами продолжают объявляться новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации, ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут косвенно повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Общество расценивает данные события в качестве некорродирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Общество считает, что будет продолжать свою деятельность непрерывно.

#### **11. Информация по сегментам**

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

#### **12. Информация по прекращаемой деятельности**

В отчетном периоде у Общества отсутствует деятельность, которую необходимо раскрывать согласно п.4 ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности».

Генеральный директор

25.03.2026 г.



Конопа Юлия Евгеньевна