

# Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РПНК»

за 2025 год

## 1. Общие сведения и деловая репутация компании

**Общество с ограниченной ответственностью «РПНК»**

Зарегистрировано 05.07.2022г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

ОГРН 1227700393128

Дата постановки на учет в ИФНС №4 по г. Москве - 05.07.2022г.

ИНН 9704148137 / КПП 770401001

**Размер уставного капитала на 31.12.2024г.** – 10 000 рублей.

**Основной вид деятельности:** (71.12.3) – Работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы.

**Сведения о лицензиях:** не имеет.

**Местонахождение (юридический адрес на дату подписания отчетности):**

121099, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Арбат, б-р Новинский, дом 13, строение 4, помещение III, комната 4

**Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 года** – 1 человек.

**Учредители:** Общество с ограниченной ответственностью «Логистика-Активы»

**Руководитель:** с 06 июля 2022г. по 25.12.2025г. – генеральный директор Смецкой Сергей Геннадьевич

Решением единственного участника №21 от 25.12.2025г. принято решение, прекратить полномочия Смецкого С.Г. и избрать с 26.12.2025г. генеральным директором Цариченко Никиту Дмитриевича.

**Главный бухгалтер:** Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на руководителя.

**Филиалы, представительства и обособленные подразделения:** отсутствуют.

**Сведения об открытых счетах в банках:**

ПАО "Промсвязьбанк" открыт 05.07.2022г.

р/счет 40702810900000305552;

ООО «РПНК» является проектной компанией, реализующей нефтегазовые проекты, преимущественно в регионе MENA. Ключевые особенности деятельности:

- ООО «РПНК» является вновь созданной компанией, призванной вести проектную деятельность,

- в течение 2024года реализуемые проекты находились на этапе «Доступ»,

- в рассмотрении на текущем этапе шесть лицензионных участков потенциального Заказчика,

- по согласованным лицензионным участкам предполагается выполнение роли оператора силами дочерних и зависимых компаний ООО «РПНК» (будут сформированы на этапе «Реализация»),

- для реализации роли Оператора по согласованным лицензионным участкам предполагается заключение Риск – сервисного контракта с Заказчиком.

В 2025 году принято решение об отказе от перехода от этапа «Оценки» на этап «Реализация» проектов в регионе MENA.

## 2 Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом директора 5-ОД от 05.07.2022г. с изменениями и дополнениями.

Бухгалтерский учет в Предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Предприятия была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартами.

#### *Учет основных средств.*

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения".

Объекты, удовлетворяющие условиям признания основных средств, перечисленным в п.4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых не превышает 100 000 рублей не признаются активами, а затраты на их приобретение или создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется ежемесячно линейным способом.

Организация проводит проверку активов на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" и в соответствии с п.4 Учетной политики: в отношении объектов, числящихся на учете организации более 2-х лет.

#### *Учет нематериальных активов.*

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Объекты, не удовлетворяющие критериям НМА, (срок не более 12 месяцев, облачные сервисы и т.п.) учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

#### Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Переоценка объектов НМА не производится.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываются в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Организация проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2020 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА), осуществляется на начало отчетного периода без пересчета сравнительных показателей.

### *Расходы будущих периодов*

Для учета расходов будущих периодов в организации используется балансовый счет 97 «Расходы будущих периодов». Аналитический учет расходов будущих периодов ведется отдельно по каждому виду.

Расходы будущих периодов включают в себя следующие виды расходов:

- расходы на приобретение лицензий на право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации при условии, что данные активы не соответствуют условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 и не относятся к объектам НМА;
- расходы на приобретение сертификатов и разрешений на ведение какого-либо вида деятельности при условии, что данные активы не соответствуют условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 и не относятся к объектам НМА.

Расходы, произведенные организацией 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, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

*Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».*

Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости. При передаче материалов для производственных нужд и при ином выбытии используется метод оценки по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. При этом затраты на доставку товара, произведенные до момента передачи их покупателю, учитываются обособленно на счете 44 «Расходы на продажу» и учитываются в составе себестоимости проданного товара в месяце его реализации. Транспортные расходы, относящиеся к остаткам покупных товаров, распределяются прямым (согласно первичным документам поставщика) или расчетным способом в зависимости от группы товаров и отражаются в бухгалтерском балансе в составе себестоимости товарных запасов.

При отпуске товаров их оценка производится по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО). В отчете о финансовых результатах себестоимость продаж отражается с учетом затрат, связанных с приобретением реализованных товаров.

При выбытии актива, принятого к учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### *Учет доходов*

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, и "Расходы организации" ПБУ 10/99.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Предприятия. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Предприятия, имеется в случае, когда Предприятие получило в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Предприятия к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана) (кроме случаев, когда цена на продукцию не сформирована);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Предприятием в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: деятельность по оптовой торговле сырой нефтью, твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами. Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Финансовый результат от продажи продукции, товаров, работ, услуг определяется на дату перехода права собственности.

### *Учет аренды*

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости.

Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В целях применения положений ПБУ 15/08 имущество признается инвестиционным активом (в целях отнесения процентов по займам и кредитам на стоимость актива) при выполнении одного из следующих условий:

- сумма затрат на приобретение и (или) строительство объекта составляет более 0,1% от валюты баланса на предыдущую отчетную дату или более 10 млн. руб. (без учета НДС);
- сумма затрат на приобретение и (или) строительство объекта составляет более 100 тыс. рублей, и при этом предполагаемый срок с момента начала отражения затрат по объекту до момента ввода его в эксплуатацию (период подготовки объекта) составляет не менее 3 месяцев.

Момент начала отражения затрат определяется, как дата возникновения каких-либо фактических затрат по приобретению и (или) строительству инвестиционного актива.

Объекты, приобретаемые непосредственно для продажи, учитываются как товары и к инвестиционным активам не относятся.

При досрочном погашении кредита (займа) сумма оставшихся не списанными дополнительных затрат включается в состав прочих расходов единовременно в момент досрочного погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, учитываются как расходы будущих периодов с последующим равномерным включением их в течение срока пользования заемными средствами, предусмотренного договором в состав прочих расходов организации. При досрочном погашении кредита (займа) суммы дополнительных затрат оставшиеся не списанными включаются в состав прочих расходов единовременно в момент досрочного погашения.

#### *Бухгалтерская отчетность*

Бухгалтерская отчетность составлена согласно ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н.

В отчете о движении денежных средств финансовые потоки, связанные с получением и погашением (возвратом) кредитов и займов, показываются свернуто.

Курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н). Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются: депозиты до востребования; векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

В соответствии с учетной политикой предприятия для данных отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

### **3. Основные показатели деятельности организации за 2025 год**

#### **3.1. Нематериальные активы, НИОКР**

Наличия и движения нематериальных активов в 2025 г. у ООО «РПНК» не было.

#### **3.2. Основные средства**

По строке 1150 бухгалтерского баланса отражено право пользования предметом аренды, т.е. нежилым помещением площадью 12,8 кв.м. арендованным по договору аренды нежилого помещения 07/63/2022 от 30.09.2022

#### **3.3. Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы на 31.12.2025г. отсутствуют.

#### **3.4. Капитал и резервы**

Общая величина капитала по состоянию на 31.12.2025 составила 209,0 тыс. руб.

Структура капитала приведена в таблице:

| Источники капитала          | Сумма, тыс. руб. |
|-----------------------------|------------------|
| 1. Уставный капитал         | 10               |
| 2. Добавочный капитал       | 58 668,7         |
| 3. Нераспределенная прибыль | -58 469,7        |
| Итого:                      | 209              |

Уставный капитал – 10 000 руб., сформирован путем внесения денежных средств.

Добавочный капитал Общества сформирован за счет внесения учредителем ООО «Логистика-Активы» вкладов в имущество, путем перечисления денежных средств на расчетный счет Общества.

По итогам периода получен убыток, в связи с отсутствием выручки от операционной деятельности.

Учредителем рассматривается вопрос покрытия убытков за счет добавочного капитала, а также планируется получение дохода от операционной деятельности

### **3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице «Расшифровка дебиторской задолженности» Пояснений к годовой бухгалтерской отчетности.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. составила 1 тыс. руб. Расшифровка дебиторской задолженности приведена в таблице:

| Наименование дебитора                   | Дата возникновения | На 31.12.2025г.                  |                                |
|-----------------------------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
|                                         |                    | Остаток задолженности, тыс. руб. | в т.ч. просроченная, тыс. руб. |
| РЕГИСТРАТОР ДОМЕННЫХ ИМЕН РЕГ.РУ<br>ООО | текущая            | 0,8                              | -                              |
| <b>Итого дебиторская задолженность</b>  |                    | <b>0,8</b>                       | <b>-</b>                       |

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует.

### **3.6. Состав денежных средств и денежных эквивалентов**

Денежные средства на расчетном счете отсутствуют.

В соответствии с п. 22 ПБУ 23/2011, организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе по стр. 1250. Также данная сумма отражена в отчете о движении денежных средств по стр. 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода». Данные показатели соответствуют.

### **3.7. Финансовый результат**

Конечный финансовый результат (Чистая прибыль) Общество формирует из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и

расходов за вычетом налога на прибыль с учетом отложенных налоговых активов и обязательств.

Убыток по состоянию на 31.12.2025г., составил 58 469,7 тыс.руб. в связи с отсутствием дохода от хозяйственно-операционной деятельности и накопленными убытками прошлых отчетных периодов.

Управленческие расходы за 2025 год составили 5 233,0 тыс. руб. Расшифровка управленческих расходов приведена в таблице:

| Статья расходов                        | Сумма, руб.         |
|----------------------------------------|---------------------|
| Амортизация                            | 345 805,69          |
| Аренда помещения                       | 18 177,12           |
| Информационно-консультационные услуги  | 900 000,00          |
| Оплата труда (в т.ч. страховые взносы) | 3 955 473,81        |
| Прочие затраты                         | 13 107,13           |
| <b>Итого</b>                           | <b>5 232 563,75</b> |

### 3.8.Расчет налога на прибыль

В соответствии с ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Прибыль до налогообложения за 2025 год составила 0 руб. Налог на прибыль, указанный в стр. 2410 Отчета о финансовых результатах, составляет 147 тыс. руб., и представляет собой сумму текущего налога на прибыль – 0 тыс. руб. и отложенного налога на прибыль – 147 тыс. руб. за вычетом дохода.

### 4. Связанные стороны

Связанными сторонами по отношению к ООО «РПНК» по состоянию на 31.12.2025г. являются:

| № | Критерий признания                                                              | Организация/<br>физическое лицо                                                | Характер<br>отношений<br>(контроль/<br>влияние) |
|---|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 1 | Юридические и физические лица, составляющие уставный капитал                    | ООО «Логистика-Активы» (ОГРН: 1207700123630)                                   | Контроль и влияние                              |
| 2 | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Организации | Генеральный директор С.Г. Смецкой до 25.12.2025<br>с 26.12.2025 Цариченко Н.Д. | Единоличный исполнительный орган                |

В соответствии с ПБУ 11/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. №48н, для целей раскрытия информации Обществом установлен перечень лиц, относящихся к основному управленческому персоналу:

Генеральный директор Общества Смецкой С.Г.

В 2025 году ООО «РПНК» было выплачено вознаграждения основному управленческому персоналу:

| Краткосрочные вознаграждения                 | Суммы, выплаченные в течение 2025 года, тыс. руб. |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Оплата труда Смецкой С.Г. за отчетный период | 3 114                                             |

#### **5. События после отчетной даты**

Согласно ПБУ 7/98, событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событий в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, способных оказать существенное влияние на финансовое состояние, не происходило.

#### **6. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах**

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав коммерческих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Резерв на оплату отпусков – это оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков.

Движение оценочных обязательств представлено в Таблице «Оценочные обязательства» Пояснений к годовой бухгалтерской отчетности. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого квартала. Величина оценочного обязательства рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств. Исчисленная сумма обязательства — это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца. Накопленная сумма обязательства -

разница между накопленной ранее суммой обязательства (исчисленной суммой обязательства за прошлый месяц) и суммой фактически начисленных отпускных в текущем месяце. Величина страховых взносов и взносов на "травматизм" с обязательства рассчитывается по такому же алгоритму, что и оценочное обязательство, но только в отношении взносов, и исчисленные суммы взносов рассчитываются процентом по взносам от исчисленной суммы оценочного обязательства.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке Обществом в конце отчетного года.

Оценочные обязательства на 31.12.2025г. отсутствуют в связи с увольнением единственного сотрудника и полным его расчетом.

По состоянию на дату составления бухгалтерской отчетности 31.12.2025г. общество не участвовало в судебных производствах и претензионных спорах. Иных условных активов и обязательств не имеет.

#### **4. Информация о соблюдении требования непрерывности деятельности**

Целью Общества является развитие международного сотрудничества с партнерами из дружественных стран. Рост геополитической напряженности и введение санкционных ограничений в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций существенно повлияли на экономическую среду, увеличив волатильность финансовых рынков и уровень неопределенности. Действующие ограничения создают значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Несмотря на внешние вызовы Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор ООО «РПНК»

Цариченко Н.Д.

