Пояснения
к бухгалтерской отчетности
и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Сведения об Организации:

Наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «НАМ Ресурс» (далее – Общество).
ОГРН 1217700374275.

Юридический адрес организации: 121471, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Можайский, пер 2-й Петра Алексеева, д. 5, помещ. 18К, ком. 1

Дата регистрации – 11.08.2021 г.

Уставный капитал – 20 000 руб.

Генеральный директор – Никишин Михаил Владимирович

Учредители:

- Молчанов А.А. – 100%

Основной вид деятельности является ОКВЭД 46.71 – «Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами».

Филиалы и представительства Общество не имеет.

Среднесписочная численность составила

- За 2025 год 5 человек;
- За 2024 год 6 человек.

1. Организация бухгалтерского учета

1.1. Общие сведения

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Отчетность составляется в тыс. рублей.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Бухгалтерия 8.3.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество полностью платежеспособно, исполняет исправно свои обязательства по исчислению и уплате налогов в бюджет, не имеет просроченных платежей по налогам и взносам во внебюджетные организации. Общество не имеет наложенных и не уплаченных налоговых санкций за неисполнение обязательств перед бюджетом и/или внебюджетными организациями.

1.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-

хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2000 г. № 94н.

1.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

2. Основные принципы учетной политики

2.1. Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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.

Амортизация начисляется линейным способом.

Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

2.2. Учет НМА

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям ФСБУ 14/2022. НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Аналитический учет НМА ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) объектов материальных ценностей.

Первоначальная стоимость НМА погашается линейным способом по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным Обществом исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования.

2.3. Учет запасов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Покупные товары учитываются на счете 41 «Товары» по цене приобретения. Себестоимость товаров, приобретенных за плату, определяется по сумме, уплаченной поставщику, без применения положений подп. «б» п. 12 и п. 13 ФСБУ 5/2019.

К фактическим затратам на приобретение сырья и материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги;
- транспортно-заготовительные расходы (ТЗР);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением.

При отпуске ТМЦ и Товаров их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.4. Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

Пересчет в рубли активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте стоимости, производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

2.5. Учет расходов

Прямые расходы.

Расходы на продажу ежемесячно в полном объёме признаются в себестоимости проданных товаров (списываются со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи»).

Управленческие (общехозяйственные) расходы – все прочие расходы Общества.

В составе расходов будущих периодов учитываются расходы, относящиеся к последующим отчётным периодам.

Расходы будущих периодов подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.6. Исправление ошибок

Выявленные ошибки, относящиеся к прошлым годам, исправляются по правилам, установленным п. 14 Положения по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н, вне зависимости от их существенности (абз. 4, пп. 2 п. 9 ПБУ 22/10), т.е. с отражением выявленных доходов (расходов) на счете 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчёта показателей прошлых лет.

2.7. Прочие принципы

При ведении бухгалтерского учёта Обществом не применяются нормы следующих положений по бухгалтерскому учёту:

— Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 24.10.2008 №116н;

— Положения по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н;

— Положения по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н;

— Положения по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н;

— Положения по бухгалтерскому учёту «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного Приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н;

— Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

3.1. Показатель строки 1150 «Материальные внеоборотные активы»

тыс. руб.

Наименование объекта	По состоянию на 31.12.2025			По состоянию на 31.12.2024			По состоянию на 31.12.2023		
	01	02	01-02	01	02	01-02	01	02	01-02
Основное средство (счет 01- счет 02)	2 465	517	1 948	174	121	53	174	63	111
ИТОГО: показатель строки 1150			**1 948**			**53**			**111**

3.2. Показатель строки 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»

тыс. руб.

Счета бухгалтерского учета, включенные в показатель строки:	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Прочие расходы будущих периодов	7	13	-
ИТОГО: показатель строки 1170	**7**	**13**	**-**

3.3. Показатель строки 1210 «Запасы»

тыс. руб.

Счета бухгалтерского учета, включенные в показатель строки:	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Прочие материалы	4	86	-
Товары на складах	17 222	18 263	15 790
ИТОГО: показатель строки 1210	**17 226**	**18 349**	**15 790**

3.4. Показатель строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

тыс. руб.

Счета бухгалтерского учета, включенные в показатель строки:	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62.01)	21 314	9 339	18 130
Авансы выданные (счет 60.02, 60.32)	100	6 500	2 637
Прочая задолженность	3 587	4 576	330
ИТОГО: показатель строки 1240	**25 001**	**20 415**	**21 097**

3.5. Показатель строки 1300 «Капитал»

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г., составляет 20 тыс. руб., Внесен участниками Общества денежными средствами в полном объеме.

3.6. Показатели строк 1410 «Долгосрочные заемные средства» и 1510 «Краткосрочные заемные средства»

По состоянию на 31.12.2025 в учете Общества числится сумма заемных средств в размере 12 465 тыс. руб.

3.7. Показатель строки 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

тыс. руб.

Счета бухгалтерского учета, включенные в показатель строки:	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60.01, 60.31)	5 062	5 366	13 625
Расчеты по авансам полученным (счет 62.02)	-	257	-
Прочая кредиторская задолженность	2 160	467	3 732
ИТОГО: показатель строки 1520	**7 222**	**6 090**	**17 357**

3.8. Расходы на продажу

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	84	114
Расходы на оплату труда	8 184	8 701
Отчисления на социальные нужды	1 648	1 613
Амортизация	397	58
Прочие затраты	4 546	2 849
Итого расходы по обычным видам деятельности	**14 859**	**13 335**

3.9. Налог на прибыль

Налоговая база для налога на прибыль за 2025 год составила 10 185 тыс. руб.

4. Информация по прекращаемой деятельности

Руководство Общества не принимало решения о прекращении деятельности в течение 12 месяцев и более.

5. Операционная среда и финансовые риски

Операционная среда

Экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации. Ее воздействие на деятельность Общества может отличаться от текущих ожиданий Руководства.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в текущих условиях.

Правовые риски

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные

дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами, но вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Генеральный директор_____ Никишин М.В.

27 марта 2026 г.