

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НЕТПЕТРОЛТРЕЙД»

129090, Москва г, Троицкий 2-й пер, дом № 6А, стр. 3, ЭТ 1 ПОМ III КОМ 20
ИНН 7710387370 КПП 770201001
Р/с 40702810700160001290 в ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)
к/с 30101810145250000411 БИК 044525411 г. Москва
ОГРН 1027739428034

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Раздел 1. Сведения об Обществе

Общество осуществляет свою деятельность с 2001 года.

Свидетельство о регистрации № 001.169.140 от 23.07.2001г.

ОГРН 1027739428034

Адрес местонахождения: 129090, Москва г, Троицкий 2-й пер, д. № 6А, стр. 3, ЭТ 1 ПОМ III КОМ 20.

Основным видом деятельности является: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки ОКВЭД 64.99

Филиалы, обособленные подразделения и представительства не создавались.

Высшим органом управления в Обществе является Общее собрание акционеров Общества.

Генеральный директор Мирзоев Виталий Камилович

Главный бухгалтер Горетая Ольга Ивановна.

Средняя численность сотрудников в 2025 г. - 2 человека.

Уставный капитал Общества на конец 2025 года составляет 10 000 руб., состоит из долей физических лиц (акционеров) Резидентов РФ, и оплачен участниками полностью (100%).

В 2025 году изменения в уставном капитале Общества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. в АО «Нетпетролтрейд» отсутствуют судебные разбирательства, стороной которых является Общество.

Раздел 2. Сведения об имеющихся лицензиях и сертификатах

АО «Нетпетролтрейд» не имеет лицензий и сертификатов и не ведет деятельность, требующую обязательного лицензирования.

Раздел 3. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

а) Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

б) ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н;

в) Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;

г) Учетной политики, утвержденной приказом № 1УП/БУ от 31.12.2014 г., которая подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности.

Бухгалтерская отчетность составляется в валюте Российской Федерации (п.7 ст.13 Закона №402-ФЗ) - в тысячах рублей (п.п. «г» п.60 ФСБУ 4/2023).

Промежуточная бухгалтерская отчетность в Обществе не составляется.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.25 по 31.12.25.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным Генеральным директором. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Генеральным директором.

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации, утвержденном Генеральным директором.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности") вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01 (03).

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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 15% первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений, на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

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

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

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

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 15% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

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.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Уровень существенности для ликвидационной стоимости устанавливается:

- для основных средств, находившихся в эксплуатации на момент перехода на ФСБУ 6/2020 – 10% к балансовой стоимости;
- для вновь приобретенных основных средств – 10% к первоначальной стоимости.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Переходные положения

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки накопленное обесценение не признается.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Материалы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

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

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 30 процентов и более;
 - расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 30 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
 - отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 30 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
 - наблюдается снижение величины поступающих доходов на 30 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).
- При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями и выпуска дохода.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО), что подразумевает списание ценных бумаг в последовательности их поступления.

Стоимость выбывающих ценных бумаг определяется путем вычитания из суммы стоимости остатков ценных бумаг на дату предшествующей операции и стоимости поступивших за период с даты совершения предшествующей операции ценных бумаг стоимости остатка ценных бумаг на дату выбытия. Оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на дату выбытия, производится по фактической стоимости последних по времени приобретения.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Депозитные вклады и сертификаты, размещаемые организацией в банках на срок до трех месяцев включительно, признаются финансовыми вложениями. Движение средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады (депозиты, сертификаты) учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

Проценты по депозитным вкладам и сертификатам, размещаемых организацией в банках на срок до трех месяцев включительно и признаваемых финансовыми вложениями, квалифицируются как текущая деятельность общества.

В Отчете о движении денежных средств движение депозитных вкладов, размещаемых Обществом в банках на срок до трех месяцев включительно, в том числе проценты по таким депозитным вкладам, отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций». При этом денежные потоки по депозитам (без учета процентов) отражаются в отчете свернуто.

Перечисленные денежные средства в краткосрочный (не более 3-х месяцев) депозитный вклад и его погашение в одном отчетном периоде при составлении Отчета о движении денежных средств отражаются по строкам 4129 «Прочие платежи» или 4119 «Прочие поступления», в соответствии с сальдо «депозитных» потоков. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Организация уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (ежемесячные платежи в течение отчетных периодов не уплачиваются).

Выручка Общества представляет собой дивиденды от акций и долей дочерних компаний, а также дивиденды от рыночных акций.

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

Прочими доходами Общества являются:

- накопленный купонный доход по облигационным займам, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;
- доходы от переоценки ценных бумаг;
- проценты по предоставленным денежным займам;
- проценты, полученные за размещение денежных средств на депозитных счетах в банке;
- поступления от продажи ценных бумаг.

Прочие доходы принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и (или) величине дебиторской задолженности.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы") и отражаются в Отчете о финансовых результатах по статье 2220 «Управленческие расходы».

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы на оплату госпошлин;
- депозитарные услуги;
- услуги регистраторов;
- расходы от переоценки ценных бумаг;
- расходы, связанные с продажей ценных бумаг;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- прочие расходы.

Прочие расходы принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков формируется ежемесячно, на последнее число отчетного месяца и определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. До начисленной сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

В налоговом учете резерв на оплату отпусков Общество не формирует.

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

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

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.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

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

При не операционной (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.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Предварительные платежи по не операционной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может проинвестировать зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

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

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Раздел 4. Бухгалтерская отчетность Общества

Бухгалтерская отчетность АО «Нефтепродукт» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из принципов:

- полноты информации;
- ее существенности (содержит только существенную для оценки положения Общества информацию);
- последовательности (наличия сравнительных характеристик).

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи.

Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая к меньшему размеру искажения.

Раздел 5. Наличие и движение основных средств и материально-производственных запасов

По состоянию на 31.12.2025 основные средства, учитываемые на балансе, у Общества отсутствуют.

В 2024 г. произошло выбытие амортизированного основного средства (Персональный компьютер) в следствии физического и морального износа.

Движение основных средств отражено в табличных Пояснениях 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для осуществления своей хозяйственной деятельности Общество арендует помещение под офис у ООО «АйТи-защита» по договору аренды нежилого помещения от 01.02.2020. № 06\02-20, балансовая стоимость арендуемого помещения составляет 12 тыс. руб. Срок действия договора не превышает 12 месяцев.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, поскольку 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.

Решение об использовании этого права закреплено приказом руководителя №1ФСБУ от 28.12.2021 г.

Ежемесячная арендная плата составляет 36 тыс. руб. Затраты на потребление энергетических ресурсов включаются арендодателем в ежемесячную арендную плату.

Арендные платежи Общество учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального Стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В отчетном периоде Общество приобретало для текущих управленческих нужд канцелярские товары и учитывало их на счете 10 «Материалы». Указанные ТМЦ списаны на общехозяйственные затраты (счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

Движение материально-производственных запасов отражено в табличных Пояснениях 6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Раздел 6. Финансовые вложения Общества

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Первоначальной стоимостью депозитных вкладов признается сумма фактических затрат на их приобретение (сумма денежных средств, внесенных на депозитный счет в банке).

Купонный доход по облигациям отражается по строке «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Общество относит вклады в уставный капитал дочерних компаний, не обращающиеся на организованном рынке ЦБ к долгосрочным.

Наличие и движение финансовых вложений по состоянию 31.12.2025

№ п/п	Вид финансового вложения, в том числе по эмитентам/контрагентам	Первоначальная стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.	Текущая рыночная стоимость на последнюю отчетную дату 31.12.2025 г., тыс. руб.	Сумма дохода, признанного организацией в 2025 г. (кроме прироста стоимости, тыс. руб.).	Прирост стоимости при переоценке признанный организацией в 2025 г., тыс. руб.	Сумма резерва под снижение стоимости на 31.12.2025, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Бездокументарные акции (обращающиеся на ОРЦБ)	135 352	326 020	37 522	(45 963)	-
2.	Бездокументарные облигации (обращающиеся на ОРЦБ)	482 940	492 514	56 987	29 816	-
3.	Доля в уставном капитале	615 869		653 668		-
4.	Депозиты в банках	219 800	-	4 179	-	-
5.	Займы выданные	300 000		19 584		
ИТОГО:		1 753 961	818 534	771 940	(16 147)	-

Накопленная корректировка определяется как:

- разницы между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

- величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Вклады Общества в уставные капиталы других организаций по состоянию на 31.12.2025:

Наименование	Размер участия		Размер, тыс. руб.	Сумма дохода, признанного организацией в 2025 г. (дивиденды), тыс. руб.
	%	Количество, шт.		
АО «Геология»	X	140	43 730	80 500
АО "Геотех"	X	470	2 030	25 263
АО «Елабуганефть»	X	3 988 000	8 753	7 976
ООО "Инвестсодружество"	16,56	X	295 312	310 665
АО «Идеюл»	X	9 606	16 750	-
ООО «ННК-Геофизика»	50	X	362	-

АО «Татойлгаз»	X	339	240 235	106 274
АО "ШЕШМАОЙЛ"	X	19 600	8 697	122 990
ИТОГО		4 018 155	615 869	653 668

В соответствии с принятой учетной политикой Общество произвело переоценку акций и облигаций, имеющих признаваемую рыночную котировку, на 31 декабря 2025 года.

Результат переоценки на 31.12.2025 г. – убыток в размере 16 146 916,93 руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Наличие и движение финансовых вложений также отражено в табличных Пояснениях 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Раздел 7. Дебиторская и кредиторская задолженность

7.1. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность представляет собой:

- аванс, выданный поставщику услуг ООО «Такском» = 95 тыс. руб.;
- расчеты с разными дебиторами = 45 968 тыс. руб.

Прочая краткосрочная задолженность включает в себя:

- задолженность банка по начисленным «депозитным» процентам = 4 179 тыс. руб.;
- купонный доход, начисленный по облигациям (НКД) = 11 625 тыс. руб.;
- задолженность дочерних организаций Общества по причитающимся дивидендам = 10 189 тыс. руб.;
- проценты по предоставленным займам = 19 584 тыс. руб.;
- задолженность депозитариев по расчетам за операции с ценными бумагами = 391 тыс. руб.

Начисленные проценты на выданные в 2025 г. краткосрочные займы в составе краткосрочной задолженности в размере 19 584 тыс. руб. будут перечислены вместе с займом в соответствии с условиями договора в мае 2026 г.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена также в табличных Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По оценке Общества по состоянию на 31.12.2025 сомнительная, просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

7.2. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2025 отражена задолженность по расчетам с бюджетом по налогам (2 192 тыс. руб.).

Задолженность по налогам на 31 декабря включает:

налог на прибыль

- на 31.12.2025 = 2 192 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 = 4 216 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 = 1 407 тыс. руб.;

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена также табличных Пояснениях 8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По оценке Общества по состоянию на 31 декабря 2025 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Раздел 8. Выплаты основному управленческому персоналу. Оценочные обязательства

В отчетном периоде Общество осуществляло выплаты основному управленческому персоналу, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу, представляют собой:

- оплата труда за отчетный период;
- начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;
- премии по итогам работы за 2024 год, выплаченная в 2025 году.

Общая сумма выплат основному управленческому персоналу (генеральному директору) с учетом НДФЛ составила 568 тыс. руб., в том числе премия по итогам работы за 2024 год - 122 тыс. руб.

На вышеуказанные выплаты начислены страховые взносы во внебюджетные фонды в размере 147 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по оплате труда на 31.12.2025 отсутствует.

В 2025 году Обществом признано оценочное обязательство в сумме 219 тыс. руб., в том числе:

- по предстоящим отпускам работников – в сумме 219 тыс. руб. (формировалось ежемесячно, в течение 2025 года);

Использовано в 2025 году оценочных обязательств в сумме 240 тыс. руб., в том числе:

- на оплату текущих отпусков сотрудников в сумме 240 тыс. руб.

Размер оценочного обязательства по расходам на предстоящие отпуска и на выплату премий по итогам работы за год составил:

- 31.12.2025 г.: 84 тыс. руб.;
- 31.12.2024 г.: 104 тыс. руб.;
- 31.12.2023 г.: 102 тыс. руб.

Сроки погашения указанных обязательств не превышают 12 месяцев после отчетной даты, поэтому они являются краткосрочными.

Движение оценочных обязательств отражено в табличных Пояснениях 8 (подраздел 8.2) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Раздел 9. Информация о чистых активах

Чистые активы Общества на:

- 2023 год составили 1 551 728 тыс. руб.;
- 2024 год составили 2 166 803 тыс. руб.
- 2025 год составили 1 947 938 тыс. руб.

Раздел 10. Основные показатели финансовой деятельности Общества

10.1 Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах за период с 2024 по 2025 год:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Выручка – доходы от участия в других организациях	2110	691 190	1 031 233
Управленческие расходы, в том числе:	2220	(4 512)	(3 978)
Фонд оплаты труда	22201	(3 054)	(2 645)
Аренда офиса	22202	(488)	(432)
Аудиторские услуги	22203	(520)	(520)
НДС	22204	(25)	(14)
ДМС	22205	(71)	(64)
Офисная техника, мебель, канцтовары	22206	(56)	(18)
Абонент. обслуж. программ	22207	(72)	(60)
Оценочное обязательство по премиям и отпускам	22208	(219)	(214)
Прочее	22209	(7)	(11)
Проценты/дисконты к получению по предоставленным займам/полученным векселям	2320	172 061	99 242
Прочие доходы	2340	128 838	126 991
в том числе			
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23401	66 010	68 847
Доходы, связанные с переоценкой ценных бумаг	23402	62 827	58 144
Прочие расходы	2350	(160 856)	(133 384)
в том числе			

Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23501	(65 048)	(67 819)
Расходы на услуги банков	23502	(228)	(80)
Расходы, связанные с переоценкой ценных бумаг	23503	(95 559)	(65 286)
Транспортные расходы	23504	(20)	(20)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	826 721	1 120 103
Налог на прибыль	2410	(90 127)	(17 777)
в том числе			
текущий налог на прибыль	2411	(40 061)	(17 780)
отложенный налог на прибыль	2412	(50 066)	3
Прочее	2460	(49 459)	(107 251)
в том числе			
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24601	-	-
условный налог с суммы полученных дивидендов, 13%	24602	(49 459)	(107 244)
Чистая прибыль (убыток)	2400	687 135	995 076

Раздел 11. Информация о количестве и номинальной стоимости акций Общества и о базовой прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 №29н.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Акции обыкновенные именные, шт.	1 000	1 000
Полностью оплаченные, шт.	1 000	1 000
Номинальная стоимость, руб./шт.	10	10
Средневзвешенное количество обыкновенных именных акций, находящихся в обращении в 2022 году, шт.	1 000	1 000
Сумма дивидендов по обыкновенным именным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период, тыс. руб.	906 000	380 000
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды, тыс. руб.	687 135	995 076
Базовая прибыль на одну обыкновенную именную акцию, тыс. руб.	687,14	995,08

Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, уменьшилась в отчетном году по сравнению с 2024 годом в 1,44 раза.

Раздел 12. Пояснения к отчету о движении денежных средств

При формировании отчета о движении денежных средств Общество руководствовалось ПБУ 23/2011.

В отчете отражены денежные потоки (платежи) и поступления денежных средств и денежных эквивалентов и их остатки на начало, и конец отчетного года в тысячах рублей.

		Тыс. руб.	
Денежные потоки от текущей деятельности		2025 год	2024 год
Поступления - всего			
Прочие поступления (стр. 4110):		37 254	36 014
В т. ч.:			
проценты по краткосрочным вкладам (не более 3х месяцев)		37 254	36 014
депозитный вклад (стр. 4119)		-	-
Платежи – всего (стр. 4120)		(75 272)	(132 803)
В т. ч.:			
Поставщикам за услуги(работы), (стр. 4121):		(1 279)	(1 151)
аренда офиса;		(488)	(432)

аудиторские услуги;	(520)	(520)
услуги регистратора	(110)	(97)
офисная техника, мебель, канцтовары	(56)	(7)
прочие услуги	(105)	(95)
Выплаты в пользу работников (стр. 4122)	(3 242)	(2 897)
Платежи налога на прибыль (стр. 4124)	(42 084)	(14 971)
Прочие платежи (стр. 4129):	(28 667)	(113 784)
по краткосрочным (не более 3х месяцев) финансовым вложениям	(28 450)	(113 550)
услуги банков/брокеров	(113)	(151)
платежи за ДМС	(70)	(64)
НДС начисленный к возмещению при расчетах с поставщиками	(27)	(16)
нотариальные услуги	(7)	(3)
Взыскания ИФНС	(-)	(-)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего (стр. 4210)	1 244 003	1030 359
В т. ч.:		
Возврат предоставленных займов (стр. 4213)	554 500	146 700
Дивиденды от долевого участия в других организациях (стр. 4214)	689 503	883 659
Платежи – всего (стр. 4220)	(300 000)	(554 500)
В т. ч.		
Предоставление займов другим	(300 000)	(554 500)
Денежные потоки от финансовых операций		
Платежи – всего (стр. 4320)	(906 000)	(380 000)
В т. ч.:		
На уплату дивидендов по распределению прибыли в пользу собственников (участников) (стр. 4322)	(906 000)	(380 000)

Денежные средства, перечисленные в краткосрочный (не более 3-х месяцев) депозитный вклад и его погашение в одном отчетном периоде при составлении Отчета о движении денежных средств за 2025 год и за 2024 год отражены по строке 4129 свернуто (пп. "б" п. 17 ПБУ 23/2011), т.к. сальдо «депозитных» потоков отрицательное.

Остаток денежных средств, находящихся в распоряжении организации на:

31.12.2025 г. в размере 39 тыс. руб. (строка 4500 = строке 1250 Бухгалтерского баланса);

31.12.2024 г. в размере 54 тыс. руб. (строка 4500 = строке 1250 Бухгалтерского баланса);

31.12.2023 г. в размере 984 тыс. руб. (строка 4500 = строке 1250 Бухгалтерского баланса).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода, представлен в следующей таблице:

Тыс. руб.

Показатель	Кредитная организация	Валюта счета	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расчетный счет	ПАО Банк ВТБ	Рубли РФ	39	30	939
	ПАО Банк ЗЕНИТ	Рубли РФ	0	24	39
		Рубли РФ	0	0	0
		Рубли РФ	0	0	0
Касса организации		Рубли РФ	0	0	0
ИТОГО строка 1250			39	54	984

Раздел 13. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты, требующие внесения корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Раздел 14. Информация о непрерывности деятельности

Прекращение деятельности Общества не осуществлялось и не планируется, организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и /или необходимость ликвидации или

существенного сокращения своей деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В будущем Общество планирует продолжать осуществлять деятельность в области финансового посредничества (вложение собственных денежных средств в различные финансовые активы и предоставление прочих финансовых услуг с целью получения прибыли, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению).

Вместе с тем, считаем необходимым обратить внимание на следующее:

- по причине неблагоприятной политической и внешнеэкономической обстановки на момент подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также вводимых санкций со стороны международных организаций и отдельных государств в отношении значимых кредитных учреждений и крупных организаций РФ, ответных мер Российской Федерации на санкции «недружественных» государств, нельзя быть уверенным, что финансовое состояние Общества будет оставаться таким же устойчивым.

В связи с вышеизложенным, руководством Общества проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в сложившихся условиях.

Было проанализировано, имеют ли место события и условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности АО «Нетпетролтрейд» продолжать непрерывно свою деятельность.

В связи с вышеизложенным, руководством Общества проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в сложившихся условиях.

Было проанализировано, имеют ли место события и условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Основным видом деятельности Общества является предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 64.99).

Доходы Общества представляют собой:

- дивиденды (распределение прибыли) от участия в уставных капиталах других организаций, в т. ч. обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (ОРИЦБ) и необращающихся на ОРИЦБ;
- проценты по предоставленным займам;
- накопленный купонный доход по облигационным займам, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.
- проценты от размещения денежных средств на депозитных счетах в банке;
- доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Стоимость инвестиционного пакета АО «Нетпетролтрейд» на 31 декабря 2025 года, который включает, в основном, обращающиеся на рынке ценных бумаг высоколиквидные активы, составляет 1 434 402 тыс. руб., что на 1,05% выше чем на 31 декабря 2024 года.

Учитывая высокую волатильность стоимости ценных бумаг на бирже с момента начала спецоперации на Украине и введения международных антироссийских санкций, весьма затруднительно прогнозировать изменения стоимости инвестиционного пакета АО «Нетпетролтрейд» в обозримом будущем (в ближайшие 12 месяцев).

На момент формирования настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности динамика изменения стоимости инвестиционного пакета Общества, следующая:

- стоимость инвестиционного пакета на 27.03.2026 – 1 460 377 тыс. руб.

Также Общество получает дивидендный доход от участия в уставных капиталах следующих компаний:

Наименование	Доля в УК	Кол-во акций, шт.	Основной вид деятельности
АО "Елабуганефть"	X	3 988 000	06.10.1 Добыча сырой нефти
АО "ГЕОТЕХ"	X	470	06.10.1 Добыча сырой нефти
АО «Иделойл»	X	9 606	06.10.1 Добыча сырой нефти
АО «Геология»	X	140	06.10.1 Добыча сырой нефти
ООО «Инвестсодружество»	16,56%	X	64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
АО «Татойлгаз»	X	339	06.10.1 Добыча сырой нефти
АО «Шешмаойл»	X	19 600	06.10.1 Добыча сырой нефти

Значительную часть дивидендного дохода Общество получает от компаний, основным видом деятельности которых является добыча нефти.

АО «Нетпетролтрейд» не осуществляет экспортно-импортные операции, не получает и не предоставляет заемные средства в иностранной валюте физическим лицам и организациям, в том числе из зарубежных стран.

У Общества отсутствует информация, осуществляют ли ее дочерние компании внешнеэкономическую деятельность.

Несмотря на международные антироссийские санкции и ответные меры Российской Федерации и вызванные ими существенные колебания курса рубля и цен на нефть, и напряженной ситуацией (волатильностью) на фондовых рынках, снижением стоимости ценных бумаг российских эмитентов, в т. ч. акций нефтедобывающих компаний, а также прочими отрицательными последствиями, в текущей деятельности Общества могут произойти незначительные изменения.

При дальнейшем неблагоприятном развитии ситуации во внешней политике и внешнеэкономической деятельности РФ, у Общества отсутствует достаточная уверенность в получении доходов от своих дочерних компаний, которые являются, в основном, нефтедобывающими в приблизительном размере прошлых лет. Пока трудно прогнозировать, насколько снизится дивидендный доход дочерних компаний Общества, так как в настоящий момент не предоставлена отчетность этих организаций.

На настоящий момент существенные изменения в текущей деятельности Общества не произошли, доход от дивидендов дочерних компаний за 2025 г. составил 691 190 тыс. руб., что позволяет Обществу продолжать свою деятельность и нести обязательства перед поставщиками, персоналом, бюджетом.

Кроме того, по состоянию на 27 марта 2025 г. на расчетных и депозитных счетах в банках АО «Нетпетролтрейд» находятся денежные средства на общую сумму 33 913 тыс. руб., в том числе высоколиквидные финансовые вложения (депозиты) – 32 500 тыс. руб., что позволяет Обществу получать дополнительный доход в виде процентов банка от размещаемых крупных депозитных вкладов под проценты (от 12,17% годовых и выше).

Данный запас денежных средств позволяет Обществу на протяжении периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, не терять свою платежеспособность по обязательствам, даже в условиях существенного снижения или отсутствия доходов от вышеперечисленных компаний.

В январе-марте 2025 года доходы Общества составили 30 020 тыс. руб., в том числе:

Проценты по банковским депозитам = 4 830 тыс. руб.;

Проценты по займам, выданным = 12 880 тыс. руб.;

Накопленный купонный доход по облигациям = 12 310 тыс. руб.;

Ежемесячные расходы АО «Нетпетролтрейд» составляют (оценочные значения исходя из среднемесячных показателей за январь- март 2025 года):

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
<i>Расходы на персонал и управление:</i>	
Заработная плата	213
Взносы во внебюджетные фонды	64
ДМС	6
<i>Расходы по осуществлению текущей деятельности:</i>	
Аренда офиса	41
Банковские комиссии	3
Депозитарные услуги	2
Транспортные расходы	8
Услуги регистраторов	8
Прочие расходы (электронная сдача отчетности, канцтовары, НДС, списываемый на затраты, расходы на офисную технику)	8
Итого:	353

На протяжении длительного времени деятельность Общества высокоэффективная и прибыльная.

Чистые активы Общества за последние 3 года имеют в целом положительную величину:

- 2023 год – 1 551 728 тыс. руб.

- 2024 год – 2 160 803 тыс. руб.

- 2025 год – 1 947 938 тыс. руб.

АО «НЕТПЕТРОЛТРЕЙД» уплачивает в бюджет ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль:

1 – 4 кварталы 2023 года 6 252 тыс. руб.

1 – 4 кварталы 2024 года 17 780 тыс. руб.

1 – 4 кварталы 2025 года 40 061 тыс. руб.

У Общества отсутствуют:

- обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах;
- просроченные обязательства;
- поручительства за третьих лиц и выданные обеспечения;
- полученные обеспечения.

Принимая во внимание вышеуказанные факты и достаточное количество оборотных активов (денежные средства на расчетных счетах и депозитных вкладах), руководством Общества сделан вывод, что финансовое положение Общества остается достаточно устойчивым.

При существенном снижении доходов Общества или отсутствии доходов на протяжении длительного времени, Общество способно выполнять свои обязательства перед персоналом, поставщиками, бюджетом и иными кредиторами на протяжении 12 месяцев

При этом портфель ценных бумаг Общества состоит из акций и облигаций надежных эмитентов, финансовая устойчивость и платежеспособность которых, в том числе в случае наступления сроков погашения эмитированных ими облигаций, при объявленных Центральным банком и Правительством Российской Федерации мерах поддержки экономики не вызывает серьезных опасений. Валютный риск по причине отсутствия в составе активов и пассивов Общества активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте, у Общества отсутствует.

По результатам проведенного анализа нами сделан вывод о правомерности применения руководством Общества принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке финансовой отчетности за 2025 г., а также вывод о способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность на протяжении не менее 12 месяцев с даты составления годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г., в том числе в условиях сложной геополитической обстановки, и в связи с ограничениями, введенными в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Раздел 15. Информация о налоге на прибыль

Отложенный налог на прибыль составил 50 066 тыс. руб. и обусловлен возникновением и погашением временных разниц в отчетном периоде.

В 2025 году временные разницы образовались в результате:

- признания в бухгалтерском учете и не признания в налоговом учете расходов на формирование оценочного обязательства по предстоящим отпускам работников;
- по расходам по переоценке ценных бумаг обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, которые не признаны в налоговом учете.

Указанные временные разницы сформировали:

- отложенный налоговый актив (ОНА) в сумме 19 096 тыс. руб., из них 19 064 тыс. руб. в результате признанных временных разниц по переоценке ценных бумаг.
- отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 80 578 тыс. руб., из них 80 578 тыс. руб. в результате признанных временных разниц по переоценке ценных бумаг.

В течение 2025 года ОНА и ОНО погашался в связи с использованием оценочного обязательства по расходам на предстоящие отпуска и уменьшения расхода переоценки ценных бумаг в связи с увеличением рыночной стоимости ценных бумаг.

Всего в 2025 году погашено:

- ОНА в сумме 8 681 тыс. руб., в том числе 8 644 тыс. руб. в результате погашенных временных разниц при переоценке ценных бумаг.
- ОНО в сумме 20 098 тыс. руб., в том числе 20 098 тыс. руб. в результате погашенных временных разниц при переоценке ценных бумаг

Списание отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства, в отчетном периоде не было.

В Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025:

- отложенные налоговые активы отражены по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и составили 10 441 тыс. руб., из них 10 420 тыс. руб. составляет признание отложенного налогового актива в результате переоценки ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;
- отложенные налоговые обязательства отражены по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» и составили 60 481 тыс. руб., из них 60 481 тыс. руб. составляет погашение отложенного налогового актива в результате переоценки ценных бумаг обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Кроме того, Общество осуществляет деятельность, доходы от которой облагаются налогом на прибыль по разным ставкам: 25% (доходы в виде процентов по депозитам и облигациям российских организаций, номинированных и эмитированных до 01.01.2017), 20% (доходы в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, и облигациям российских организаций, номинированных и эмитированных с 01.01.2017) и 13% (доходы в виде дивидендов, распределенных в пользу Общества). Перечисленные операции по своим объемам являются существенными и относятся к основному виду деятельности Общества. При этом Общество ведет раздельный учет расходов при налогообложении прибыли.

Также Общество списывает суммы «входящего» НДС по приобретенным товарам, работам, услугам в полном объеме на текущие затраты (счет 26 «Общехозяйственные расходы»), которые не учитываются в составе налогооблагаемых затрат (основной доход Общество получает в виде дивидендов, что не приводит к возникновению объекта налогообложения по НДС (п. 1 ст. 146 НК РФ)).

Вышеперечисленные операции приводит к возникновению постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

Постоянные разницы, формируемые в учете Общества - это доходы (расходы), отраженные на счетах бухгалтерского учета, которые для целей налогообложения в состав доходов (расходов) не включаются. Это те доходы и расходы, которые не включаются в расчет налоговой базы по налогу на прибыль не только в отчетном, но и во всех последующих периодах.

В том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница, Общество признает постоянный налоговый расход (доход).

Постоянный налоговый доход в 2025 году составил 49 459 тыс. руб. и образовался в результате - признания в бухгалтерском учете сумм доходов в виде дивидендов, полученных Обществом от рыночных акций, и дивидендов, полученных от акций и долей дочерних компаний Общества. Общество не облагает поступившие дивиденды налогом на прибыль в размере 13% на основании п. 5 ст. 275 НК РФ.

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств - свернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 19 ПБУ 18/02).

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условного дохода /расхода по налогу на прибыль) за 2025 год составила 90 127 тыс. руб.

По данным налогового учета налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2025 год составила:

- по ставке 25% - 123 234 тыс. руб.
- по ставке 20% - 46 264 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль составил 40 061 тыс. руб., в том числе 30 808 тыс. руб. по ставке 25% и 9 253 тыс. руб. по ставке 20%.

Отложенный налог на прибыль организаций составил 50 066 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль в 2025 году составил 141 476 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль в 2025 году составил 1 999 тыс. руб.

Раздел 16. Информация о проведении инвентаризации

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств.

В ходе инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета (п.2 ст.11 Закона №402-ФЗ). При проведении инвентаризации устанавливается действительное существование активов и обязательств, оценивается их состояние и обоснованность нахождения в организации (п. 3 ФСБУ 28/2023).

Порядок проведения инвентаризации и состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии устанавливается приказом руководителя Общества.

В отчетном периоде в соответствии с приказом № 10-ИНВ от 26.12.2025 г. в целях подтверждения фактического наличия имущества (активов) и обязательств в Обществе была проведена инвентаризация:

- денежных средств - по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- финансовых вложений - по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- расчетов с дебиторами и кредиторами, с бюджетом и внебюджетными фондами - по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- оценочных обязательств - по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- основных средств, в том числе арендованных - по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- товароматериальных ценностей - по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- расходов будущих периодов - по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Расхождения между учетными данными и результатами инвентаризации не выявлены.

Генеральный директор _____ /В.К. Мирзоев/

"27" марта 2026 г.