Пояснения
к бухгалтерской отчетности за 2025 год
АО «Роснефтесервис»

1. Общие сведения

1.1. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Роснефтесервис».

1.2. Адрес и фактическое местонахождение: Российская Федерация, 353905, г. Новороссийск, ул. Шевченко, д. 24, помещение 2.

1.3. Государственная регистрация: зарегистрировано Постановлением Администрации г. Новороссийска №434 от 24.06.1997 г. (Свидетельство о государственной регистрации №168 от 07.06.1999 г. выдано Администрацией г. Новороссийск Краснодарского края, Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г серии 23 №001900864 от 13.02.2003 г. ИМНС г. Новороссийска Краснодарского края) ОГРН 1032309086149.

1.4. ИНН 2315071802 КПП 231501001.

1.5. Размер уставного капитала Общества: 10 тыс. руб. Уставный капитал Общества разделен на 100 (сто) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100,00 (сто) рублей каждая.

1.6. Единственный акционер Общества: компания SITHARA HOLDING LIMITED.

1.7. Генеральный директор АО «Роснефтесервис»:

Еремин Владислав Васильевич – с 03.04.2012 г. по настоящее время.

Органом контроля Общества является Общее собрание акционеров.

1.8. Информация о реестродержателе Общества:

Наименование: ЗАО «Новый регистратор»

Местонахождение:107023, г. Москва, ул. Буженинова, д.30.

Дата, с которой ведение реестра именных ценных бумаг эмитента осуществляется указанным регистратором 22.01.2014 г.

1.9. Аудитор: ООО «Лекс-Аудит» ИНН 2315106614 ОРГН 1042309080736.

1.10. Основным видом деятельности (ОКВЭД) в 2025 году являлся:

68.10.22 – Покупка и продажа собственного нежилого недвижимого имущества.

1.11. Среднегодовая численность сотрудников за 2025 год – 4 чел.

1.12. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год разработана в соответствие с Федеральным Законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008) и Приказом генерального директора.

2.2. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в валюте России – в суммах без округления до целых рублей (рублях и копейках). В бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

2.3. Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности ФЗ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ и ФСБУ, утвержденных Министерством Финансов РФ.

С отчетности за 2025 год Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 N 4н.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

-имущественной обособленности;

-непрерывности деятельности;

-последовательности применения учетной политики;

- временной определенности актов хозяйственной деятельности.

2.4. Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам.

2.5. Выручка от оказания услуг (выполнения работ) признается по мере оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов, от продажи недвижимости на дату акта приема-передачи объекта.

Доходы, признаются методом начисления, и отражаются в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.6. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии условий, определяемых п.16 ПБУ 10/99 в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Датой возникновения расходов по оплате услуг, оказанных сторонней организацией, признается дата подписания акта приема – передачи услуг.

Затраты общехозяйственного назначения учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» с отнесением на счет 90 «Продажи» в конце месяца в полной сумме без распределения по видам деятельности.

2.7. АО «Роснефтесервис» применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н., начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 г. и Методическим указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция».

В составе МПЗ и ТМЦ в Обществе учитываются материальные ценности, используемые в качестве материалов, комплектующих изделий, при выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд. В составе МПЗ учитываются также средства труда (инвентарь и хоз. принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев и ОС стоимостью до 100 000 руб.

МПЗ и ТМЦ отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат на их приобретение, включая суммы транспортно-заготовительных расходов с применением счетов 10 «Материалы» и 41 «Товары», без применения счетов 15 и 16.

2.8. Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Срок полезного использования объектов определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Переоценка объектов основных средств проводится ежегодно на конец отчетного года. Исходя из требования рациональности результаты переоценки объекта подлежат отражению в бухгалтерском учете, если справедливая стоимость объекта основных средств

изменяется более чем на 5%.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

2.9. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если одновременно выполняются следующие условия:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 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);
-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.

Все предметы, переданные в аренду, классифицированы арендодателем как объекты учета операционной аренды, в связи, с чем Общество продолжает применять прежний порядок учета актива. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

2.10. Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

2.11. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Займы, предоставленные юридическим лицам под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

Проценты, признаются доходами как прочие поступления в соответствии с Положением по бухгалтерском учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 31 мая 1999 г., регистрационный номер 1791) и учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в разрезе организаций и заключенных договоров.

2.12. Учет по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» с использованием счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам в разрезе организаций и заключенных договоров. Проценты, причитающиеся к уплате, учитываются на отдельном субсчете в разрезе организаций и заключенных договоров.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам являются проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам, по полученным от них займам и кредитам.

В соответствии с п.8 ПБУ 15/2008 проценты за пользование заемными средствами включается в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно.

При привлечении Обществом заемных средств, сумма причитающихся к оплате процентов учитываются в составе прочих расходов.

2.13. Общество формирует резервы по сомнительной задолженности, руководствуясь п.4 ПБУ 21/2010, п.70 и п.77 Приказа №34н и нормами федерального закона № 402-ФЗ .

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сомнительной признается задолженность с просрочкой платежей более 90 дней, в отношении этой задолженности создается резерв 100%. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество признает оценочные обязательства на оплату отпускных, руководствуясь ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается и корректируется ежемесячно исходя из остатка неиспользованных дней отпуска по каждому работнику и его среднего заработка за 12 месяцев (или с даты приема на работу, если период менее 12 месяцев), предшествующих дате расчета резерва. Сумма отпускных увеличивается, на действующий, на момент осуществления отпускных выплат, процент страховых взносов с учетом регрессивных скидок к тарифам.

2.14. Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль производится на основании ПБУ 18/02, отраженных в бухгалтерском учете показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых расходов и доходов, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога на прибыль по декларации.

По объектам недвижимости доходы признаются на дату акта приема-передачи в налоговом учете, в бухгалтерском учете на дату государственной регистрации, что ведет к образованию временных разниц.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются свернуто в составе внеоборотных активов.

2.15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

При принятии решения о признании ошибки существенной, учитываются следующие критерии:

- оценка , характер и конкретные обстоятельства возникновения ошибки;
- ошибка, приводит к искажению статьи баланса или отчета о прибылях и убытках на 5% или более;
- в результате не исправления ошибки финансовый результат отчетного года становится положительным, вместо отрицательного и наоборот.
- ошибка может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	18 445	(2 376)	17 588	-	-	(850)	-	-	-	-	-	36 033	(3 226)
	За 2024 г.	27 658	(2 651)	-	(9 213)	905	(650)	-	-	-	-	-	18 445	(2 376)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	32 807	16 069	25 027
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	17 588	-	-	(17 588)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.8. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	178 260	-	2 430	-	-	-	-	-	180 690	-
	За 2024 г.	137 400	-	40 860	-	-	-	-	-	178 260	-
Итого	За 2025 г.	178 260	-	2 430	-	-	-	-	-	180 690	-
	За 2024 г.	137 400	-	40 860	-	-	-	-	-	178 260	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	392 831	-	3 922	(20 018)	-	-	X	X	376 735	-
	За 2024 г.	498 110	-	704	(105 983)	-	-	X	X	392 831	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	895 674	-	15 907	-	(1 400)	-	-	-	910 181	-
	За 2024 г.	899 260	-	8 003	-	(11 589)	-	-	-	895 674	-
Итого	За 2025 г.	895 674	-	15 907	-	(1 400)	-	-	X	910 181	-
	За 2024 г.	899 260	-	8 003	-	(11 589)	-	-	X	895 674	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	401 996	3 850	-	-	-	-	405 846
	За 2024 г.	628 996	-	-	(227 000)	-	-	401 996
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 862	7 686	-	(1 414)	-	-	10 134
	За 2024 г.	38 077	827	-	(35 024)	-	-	3 862
Итого	За 2025 г.	405 858	11 536	-	(1 414)	-	X	415 980
	За 2024 г.	667 073	827	-	(262 024)	-	X	405 858

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	593	390	326	33	624
	За 2024 г.	407	389	173	30	593

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	105	68
Затраты на оплату труда	4 377	3 163
Отчисления на социальные нужды	1 382	990
Амортизация	850	650
Прочие затраты	9 561	10 031
Итого по элементам	16 275	14 902
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	18 377	105 279
Итого расходы по обычным видам деятельности	34 652	120 181

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Раскрытие существенных показателей

12.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей:

Актив баланса

12.1.1 Строка 1150 «Основные средства»

Информация о наличии и движении основных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 4.1.

Увеличение стоимости объектов основных средств связано с приобретением в 2025 году Нежилого помещения по адресу: г. Новороссийск, ул. Шевченко д.24, помещение 2 с отделкой в сумме 16 711 тыс. руб. без НДС и переводом в состав объектов основных средств машино-места №145 в сумме 877 тыс. руб.

Значительный объем в структуре основных средств занимает недвижимое имущество, сдаваемое в аренду.

При проведении годовой инвентаризации не выявлены капитальные вложения с признаками обесценивания.

По результатам переоценки восстановительня стоимость объектов изменилась ниже уровня существенности (5%), установленного в АО «Роснефтесервис», в связи с чем результат переоценки объектов в бухгалтерском учете не отражается.

12.1.2 Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

На 31.12.2025 г. по строке 1180 отражены отложенные налоговые активы в сумме 156 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 148 тыс. руб.).

Отложенные налоговые активы и обязательства представляют собой однородные хозяйственные операции, образующиеся в результате временной разницы в бухгалтерском и налоговом учете, АО «Роснефтесервис» отражает их в бухгалтерском балансе свернуто.

12.1.3 Строка 1210 «Запасы»

Пояснения к строке 1210 представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 6.1.

В отчетном периоде АО «Роснефтесервис» не создавала резерв под обесценение запасов, вследствие отсутствия фактов существенного обесценения.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

Организация в 2025 году не производила оплат авансов поставщикам (в том числе за работы, услуги) в сумме соответствующей критериям существенности.

12.1.4 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

По состоянию на 31.12.2025 г. сумма дебиторской задолженности составляет 910 181 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 895 674 тыс. руб.).

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в пояснениях к бухгалтерскому балансу раздел 7.1, основные дебиторы представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Контрагент	Вид обязательств	Дата возникновения	Сумма	Ожидаемая дата погашения
Покупатели недвижимости (физ. лица)	товар	31.12.2025	1 481	28.02.2026
Арендаторы	аренда	31.12.2025	218	31.03.2026
АО «АТЭК ГРУПП»	Право требования долга по договору займа №54-02-0003	01.08.2023	870 850	01.08.2026
ООО «АТЭК»	Проценты по Договору займа (денежного) процентного № 54-02-0004 от 30.06.2022	31.12.2025	37 478	27.06.2026
Прочие контрагенты	услуги	31.12.2025	154	28.02.2026
Итого:			910 181	

По состоянию на 31.12.2025 г. вся дебиторская задолженность является краткосрочной. Просроченной задолженности нет, резерв по сомнительным долгам не создавался.

12.1.5 Строка 1240 «Финансовые вложения»

Пояснения к строке 1240 представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 5.1.

(тыс. руб.)

Контрагент/ Вид вложения	Сумма займа на 31.12.2025 г.	Срок погашения
ООО «АТЭК» Договор займа (денежного) процентного № 54-02-0004 от 30.06.2022	180 690	27.06.2026 г.

Признаков, обесценивая финансовых вложений, не установлено, резерв не создавался.

Пассив баланса

12.1.6. Строка 1410 «Заемные средства»

По строке 1410 «Долгосрочная кредиторская задолженность» отражена задолженность по договорам займа , срок погашения которых,превышает 12 месяцев после отчетной даты:

(тыс. руб.)

Контрагент/ Вид обязательства	Сумма займа	Срок погашения
ООО «Инвест -Регион» Договор займа (денежного) № S-135/Z от 08.10.2018	405 846	31.12.2027

Сумма расходов по займу включенная в прочие расходы в соответствие с п.17 ПБУ 15/2008 отсутствует, в связи с тем, что займ является беспроцентным.

Подробная информация о наличии и движении долгосрочной кредиторской задолженности приведена в Пояснении к бухгалтерскому балансу в разделе 8.1

12.1.7. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

На 31.12.2025 г. кредиторская задолженность составляет 10 134 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 3 862 тыс. руб.).

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу раздел 8.1.

Изменения в структуре кредиторской задолженности связаны с погашением задолженности поставщикам и наличием предоплат от покупателей недвижимости, а также возникновением обязательств по уплате налогов (в том числе налога на имущество на зарегистрированную в 2025 году недвижимость).

Основные кредиторы представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Контрагент	Вид обязательств	Дата возникновения	Сумма	Ожидаемая дата погашения
Покупатели недвижимости (физ. лица)	товар	31.12.2025	6 080	30.06.2026
Поставщики	услуги	31.12.2025	1 540	31.03.2026
Задолженность по налогам (НДС, налог на прибыль, налог на имущество)	налог	31.12.2025	2514	28.03.2026
Итого:			10 134	

По состоянию на 31.12.2025 г. просроченной кредиторской задолженности нет.

12.1.8. Строка 1540 «Оценочные обязательства»

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражены резервы на оплату отпусков. Информация о структуре обязательств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 8.3

12.2. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках

12.2.1. Строка 2110 «Выручка»

(тыс. руб.)

Вид деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Аренда	944	900
Выручка от продаж продукции собственного производства в том числе:		
Офисные и торговые помещения	14 123	44 086
Подземная парковка	10 061	56 467
Итого:	25 128	101 453

12.2.2. Строка 2120 «Себестоимость продаж»

(тыс. руб.)

Статьи затрат	2025 год		2024 год	
	Сумма	Уд. вес%	Сумма	Уд. вес%
Амортизация ОС	659	3,46	358	0,34
Прочие расходы	-	-	279	0,26
Себестоимость продаж продукции собственного производства в том числе:				
Офисные и торговые помещения	8 755	45,99	38 699	36,54
Подземная парковка	9 623	50,55	66 579	62,86
Итого:	19 036	100	105 915	100

12.2.3. Строка 2210 «Коммерческие расходы»

(тыс. руб.)

Статьи затрат	2025 год		2024 год	
	Сумма	Уд. вес%	Сумма	Уд. вес%
Амортизация ОС	256	2,86	293	3,32
Налог на имущество	3 634	40,62	4 173	47,25
Расходы на рекламу	17	0,19	174	1,97
Расходы на содержание зданий и сооружений	4 987	55,75	4 178	47,31
Списание НДС на расходы	52	0,58	13	0,15
Итого:	8 946	100	11 596	100

12.2.4. Строка 2220 «Управленческие расходы»

(тыс. руб.)

Статьи затрат	2025 год		2024 год	
	Сумма	Уд. вес., %	Сумма	Уд. вес., %
Амортизация ОС	232	3,48	-	-
Аренда нежилых помещений (офис, склад)	52	0,78	878	16,15
Заработная плата сотрудников	4 074	61,08	2 868	52,77
Прочие расходы на оплату труда (резерв на неиспользованный отпуск)	357	5,35	389	7,16
Расходы на аудиторские услуги	150	2,25	150	2,76
Расходы на почтовые и услуги связи	92	1,38	10	0,18
Списание НДС на расходы	36	0,54	58	1,07
Расходы на приобретение и обновление программ	17	0,25	15	0,28
Расходы на услуги сторонних организаций	365	5,47	77	1,42
Страховые взносы в фонды	1 295	19,42	990	18,21
Итого:	6 670	100	5 435	100

12.2.5. Строка 2340 «Прочие доходы»

На основании положений п. 18.2. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденных Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н и п. 21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденных Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, в бухгалтерской отчетности прочие доходы за 2025 год составлили 396 тыс. руб., в том числе доход по штрафам, пеням, неустойкам по хоз. договорам.

12.2.6. Строка 2350 «Прочие расходы»

Прочие расходы за 2025 год равны сумме расходов на комиссию банка, а именно 91 тыс. руб.

12.3. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Отчёт о движении денежных средств составлен в соответствии с правилами, установленными ПБУ 23/2011, утверждённым приказом Минфина России № 11н от 02.02.2011 г.

Показатели по движению денежных средств за отчётный период отражены в отчёте с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются депозитные вклады сроком до 3 месяцев, которые не соответствуют признакам финансовых вложений.

Денежных потоков, не указанных в п. 9-11 ПБУ, общество не имеет.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто косвенные налоги, в частности НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее.

12.4. Налог на прибыль и иные платежи в бюджет

На основании п. 25 ПБУ 18/02 с 2025 года Общество при расчетах налога на прибыль применяет ставку в размере 25%.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год составила – 1 457 тыс. руб., тогда как текущий налог на прибыль 1 465 тыс. руб. (условный расход в 2024 г. – 1 704 тыс. руб.).

В отчетном году разница между суммой условного расхода по налогу на прибыль и текущим налогом сформировалась за счет вычитаемой временной разницы, которая привела к образованию отложенного налогового актива в сумме 8 тыс. руб.

По данным налогового учета прибыль за 2025 г. составила 5 861 тыс. руб. (за 2024 год - 9 419 тыс. руб.).

12.5. Инвентаризация

АО «Роснефтесервис» применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 N 4н., начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 г.

Объект учета	Дата проведения	Примечания
Основные средства	30.12.2025 г.	По состоянию на 31.12.2025
Материально-производственные запасы	30.12.2025 г.	По состоянию на 31.12.2025
Оценочные обязательства	30.12.2025 г.	По состоянию на 31.12.2025
Инвентаризация расчетов	30.12.2025-15.01.2026 г.	По состоянию на 31.12.2025

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

12.6. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество до 07.02.2025 года арендовало часть офисного помещения по договору № 55-09-0185 от 01.04.2024 г. по адресу: 353905, г. Новороссийск, ул. Набережная им. Адмирала Серебрякова, д.29В, помещение 1. Сумма арендной платы за 2025 год составила 62 тыс. руб. в том числе НДС 20%. Организация не признавала предмет аренды в качестве ППА и обязательства по аренде по ФСБУ 25/2018 (основание: п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

С 07.02.2025 г. АО «Роснефтесервис» не имеет арендуемых площадей.

Все предметы, переданные в аренду, классифицированы арендодателем как объекты учета операционной аренды, в связи, с чем Общество продолжает применять прежний порядок учета актива. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018).

В 2025 году были сданы в аренду следующие Объекты основных средств:

- Часть помещения IX площадью 102,6 кв.м с остаточной стоимостью 9 089 тыс. руб. по Договору аренды нежилых помещений № 55-09-0136 от 01.05.2021 г. ООО УК

«Новосити». Выручка от аренды составила 1080 тыс. руб. в том числе НДС 20%.Срок действия договора до 30.09.2026 г.

- Нежилое помещение Цоколь II ж/д Панорама, 212,8 кв.м с остаточной стоимостью 16 479 тыс. руб. по Договору аренды рабочего места № 94-11 от 05.09.2025 с ООО «Ново-Ново» и Договору аренды рабочего места № 99-14 от 05.09.2025 с ООО «Новороссийская Тепловая Компания». Выручка по указанным договорам за 2025 год составила по 14 тыс. руб. в том числе НДС 20%. Срок действия договоров до 05.08.2026 г.

- Машино-место №145 , 13,3 кв.м , с остаточной стоимостью 872 тыс. руб. по Договору аренды № 54-14-1379 от 13.10.2025 с ИП Дмитриев А.Н. Выручка по договору за 2025 год составила по 25 тыс. руб. в том числе НДС 20%. Договор заключен до 31.12.2025 г.

12.7. Связанные стороны

12.7.1. Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа - генеральный директор (ключевой управленческий персонал).

В 2025 году полномочия генерального директора осуществлял: Еремин Владислав Васильевич.

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, за 2025 год составляет 1 010 тыс.руб. (в том числе НДФЛ 100 тыс. руб. и страховые взносы 240 тыс.руб.), за 2024 год 1 017 тыс.руб. (в том числе НДФЛ 101 тыс. руб. и страховые взносы 242 тыс.руб.).

Задолженность по выплате вознаграждения по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует. Других операций с управленческим персоналом не осуществлялось.

12.7.2. Генеральный директор АО «Роснефтесервис» одновременно является директором ООО «УК Новосити»

АО «Роснефтесервис» в 2025 г. проводило следующие операции с ООО «УК Новосити»:

- по Договору оказания услуг от 17.02.2021 г. за 2025 год выполнено на сумму 2 644 тыс. руб., задолженность в пользу ООО «УК Новосити» на 31.12.2025 г. составляет 181 тыс.руб.

- по Договору управления многоквартирным домом от 17.02.2021 г. за 2025 год выполнено на сумму 1 464 тыс. руб., задолженность в пользу ООО «УК Новосити» на 31.12.2025 г. составляет 106 тыс.руб.

- по Договору управления ЖД Парус м/м 466 от 22.07.2025г. за 2025 год выполнено на сумму 6 тыс. руб., задолженность в пользу ООО «УК Новосити» на 31.12.2025 г. составляет 1 тыс.руб.

- по Договору управления ЖД Парус м/м 467 от 22.07.2025г. за 2025 год выполнено на сумму 6 тыс. руб., задолженность в пользу ООО «УК Новосити» на 31.12.2025 г. составляет 1 тыс.руб.

- по Договору управления ЖД Панорама пом. 2 от 23.07.2025г. за 2025 год выполнено на сумму 67 тыс. руб., задолженность в пользу ООО «УК Новосити» на 31.12.2025 г. составляет 17 тыс.руб.

- по Договору аренды нежилых помещений № 55-09-0136 от 01.05.2021 г. на сумму 1 080 тыс.руб., задолженность в пользу АО «Роснефтесервис» на 31.12.2025 г. составляет 180 тыс.руб.

Форма расчетов со всеми связанными сторонами безналичная.

Единственным акционером АО «Роснефтесервис» является : компания SITHARA HOLDING LIMITED, конечным бенефициаром - Александр Метринский, гражданин Республики Казахстан, г.р. 24.04.1962 ., т.к владеет 100 % акций компании SITHARA HOLDING LIMITED.

За отчетный период выплаты в пользу бенефициара Общество не производило.

12.8. Информация по сегментам за текущий и прошлый период

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010г. № 143г «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)» организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Список российских компаний формирует ММВБ (Котировальный список «А» 1-го уровня).

12.9. Экологическая деятельность

В 2025 году, 2024 году Общество не вело какой-либо экологической деятельности. Не осуществлялось капитальных вложений в строительство сооружений по охране окружающей среды, в приобретение объектов, связанных с экологической деятельностью.

Оценочных обязательств, связанных с восстановлением экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств, с исками о возмещении ущерба, нанесенного окружающей среде, нет.

Заемных средств на осуществление экологической деятельности в отчетном году не привлекалось. Каких-либо мероприятий, связанных с финансированием экологической деятельности не планируется.

12.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности

Кредитные риски, а также риски ликвидности АО «Роснефтесервис» минимальны в связи с тем, что кредитные средства не привлекались, Общество поддерживает остаток оборотных средств для погашения своих финансовых обязательств.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Правовые риски связаны с изменением налогового законодательства. Общество, применяет общую систему налогообложения, и является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, а также имущественного, земельного и транспортного налогов.

Репутационный риск отсутствует.

12.11. Прочая информация

Государственная помощь в 2025-2024 гг. отсутствовала.

АО «Роснефтесервис» не участвует в судебных делах и претензионных разбирательствах, которые могут оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности АО «Роснефтесервис» за 2025 год, закончившийся 31 декабря 2025 года, включительно, а также на перспективы осуществления деятельности в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты.

Описание судебных дел, существующих по состоянию на 31.12.2025 г.

тыс. руб.

№	Описание судебного дела, № дела	Возможный убыток, сумма	Оценка риска наступления убытка и его обоснование (по шкале Вероятно/Маловероятно)
1.	Исковое заявление Анохиной О.А. об обязании произвести замену машино-места, взыскании неустойки, морального вреда, штрафа. Дело №2-239/2026 (2-3793/2025;) Октябрьский районный суд города Новороссийска	1 500	Маловероятно
2.	Исковое заявление Панатовой Т.Д. о возмещении ущерба, возникшего в результате затопления, взыскании неустойки, морального вреда, штрафа. ДЕЛО № 2-98/2026 (2-2864/2025;) ~ М-2205/2025 Октябрьский районный суд города Новороссийска	1 500	Вероятно
3.	Исковое заявление МИФНС России №16 по Краснодарскому краю о понуждению к изменению фирменного наименования (дело №А3278822/2025) Арбитражный суд Краснодарского края.		Вероятно

АО «Роснефтесервис» в 2025 г. не вело совместную деятельность, не заключало договоры строительного подряда и соглашения о разделе продукции.

Условные факты хозяйственной жизни в 2025 г., 2024 г. не установлены.

12.12. Информация по непрерывной деятельности

Руководство компании АО «Роснефтесервис» провело оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Чистый активы общества по состоянию на 31.12.2025 год больше уставного капитала. Соответственно существует определенность в продолжении финансово-хозяйственной деятельности в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным.

АО «Роснефтесервис» не имеет планов прекращения деятельности. Нам не известно о событиях (условиях), которые в отдельности и в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации АО «Роснефтесервис» продолжать непрерывно свою деятельность.

12.13. События после отчетной даты

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор **Еремин В.В.**

«30» марта 2026 г.