

Пояснения

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

1. Общие сведения о компании

Общество с ограниченной ответственностью «Нефтехимсервис» (ООО «Нефтехимсервис»), далее – Общество.

Участником Общества на 31.12.2025 является юридическое лицо SGS Societe Generale de Surveillance SA, владеющее долей в размере 100% от величины уставного капитала Общества номинальной стоимостью 64'590,2 тыс. руб

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы России по г. Новороссийску Краснодарского края, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии №23 №002539298 от 15.04.2004г. за основным государственным номером 1042309083794.

Место нахождения, адрес Общества:

Место нахождения: Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск

Адрес: 353915, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул Энгельса, 50 / помещение литер А, оф II

В соответствии с Уставом по состоянию на 31.12.2025 Общество имеет филиалы:

1) Филиал ООО «Нефтехимсервис» в г.Санкт-Петербурге

Среднесписочная численность персонала в 2025 году составила 8 человек.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство и реализация продукции собственного производства (присадки депрессорной CP 3840 LR, присадки депрессорной CP 3845 LR).

Высшим органом управления Общества согласно Уставу является единственный Участник Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор Гаврюшенко Александр Владимирович.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляет главный бухгалтер - Авдеева Виктория Александровна.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету.

2. Изменение учетной политики

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утвержден Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н) произведена переклассификация отдельных показателей форм отчетности. С учетом несущественности переклассифицированных показателей, изменения не привели к корректировке данных предшествующих отчетных периодов.

3. Влияние внешних экономических факторов.

Общество осуществляет деятельность в Российской Федерации. С февраля 2022 года, после начала специальной военной операции, в отношении России были введены жесткие санкции. Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, снижение доступности капитала, рост инфляции, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

В 2025 году данные события оказали существенное негативное влияние на производственно-хозяйственную деятельность и финансовое положение Общества. Общество внимательно следит за развитием ситуации. В случае дальнейшего отрицательного влияния изменения экономической ситуации в стране или регионе Российской Федерации, где Общество осуществляет деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательного воздействия на его финансовое положение.

4. Активы и обязательства в иностранной валюте.

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли по курсу, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату совершения операции и на отчетную дату, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ.

Для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности оценка активов и обязательств, относящихся к валютным статьям, за исключением авансов и сумм предоплаты, произведена по курсу, установленному ЦБ РФ на конец отчетного периода.

Курс центрального банка РФ составил:

Наименование валюты	На 31.12.2025, руб.	На 31.12.2024, руб.
За 1 доллар США	78,2267	101,6797
За 1 Евро	92,0938	106,1028

5. Основные средства и капитальные вложения.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражены по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020 организацией установлен стоимостной лимит в размере **25 тыс. рублей**, выше которого актив признается основным средством. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже лимита признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объекты основных средств учитываются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости по всем группам основных средств (переоценка не проводится).

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». На конец отчетного периода произведено тестирование основных средств на обесценение, признаков обесценения не выявлено.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Обществом на конец отчетного периода проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки принято решение об отсутствии необходимости их пересмотра.

Результат от выбытия основных средств в отчетном периоде по бухгалтерскому учету составил 1001,11 тыс.руб. (убыток).

Существенная информация о наличии и движении основных средств и капитальных вложений раскрыта в разделе 1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Денежные средства

В состав денежных средств и их эквивалентов, отраженных в бухгалтерской отчетности, входят: деньги в кассе; деньги на текущих счетах компании, доступные для использования; банковские вклады (депозиты), открытые в кредитных учреждениях на срок до 3 месяцев.

7. Аренда

Договоры, в отношении которых предприятие обязано признавать право пользования активом и обязательство по аренде, в отчетном периоде отсутствуют.

Расходы и будущие арендные платежи по договорам, в отношении которых право пользования активом и обязательство по аренде не признаются в силу п.11 ФСБУ 25/2018:

Группы арендованных активов с указанием характера деятельности организации, связанной с договорами аренды	Расходы отчетного периода по договорам, со сроком аренды не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (тыс.руб)	Расходы отчетного периода по договорам аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (тыс.руб)	Будущие арендные платежи, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	Будущие арендные платежи по договорам аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. И при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов
Здания (помещение под офис)	2'016	-	-	-
Производственная территория	1'455	-	-	-

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем) и т.п.

Все затраты на приобретение финансовых вложений независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются по текущей рыночной стоимости. В отчетном периоде способы оценки финансовых вложений при их выбытии не изменялись.

Существенная информация о финансовых вложениях раскрыта в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости с применением счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии запасов, их оценка определяется по средней себестоимости.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов, отражаемым в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под их обесценение. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Признаками обесценения запасов в частности является моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта

Информация о резерве под обесценение запасов, тыс. рублей:

Наименование резерва	Остаток на 01.01.25	Обороты за период			Остаток на 31.12.25
		Создание резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	
Резерв под обесценение запасов	13 514	0	(3 610)	(5 240)	4 664

Существенная информация о запасах раскрыта в разделе 3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена, или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Существенная информация об отдельных видах дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в разделе 4, 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Доходы и расходы

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; сумма выручки может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работ, услуг, продукции.

Определение готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности, осуществляется по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

Выручка по видам деятельности и географическим рынкам сбыта, тыс. рублей:

Отрасль (вид деятельности)	Географический рынок сбыта (деятельности)	За 2025 год	За 2024 год
Выручка всего, в том числе		6 328	167 183
Контроль эффективности фумигации в портах выгрузки	Российская Федерация	0	135 460
Производство и реализация продукции собственного производства (присадки)	На экспорт – в Казахстан	4 876	30 581
Прочие (в т.ч. услуги по установке флекситанка в контейнер)	Российская Федерация	1 452	1 142

Состав прочих доходов организации, тыс. рублей:

Вид прочих доходов	За отчетный период (2025г)	За прошлый период (2024г)
Курсовые разницы (по обязательствам, подлежащим оплате в иностранной валюте)	493	1 012
Восстановление резерва под обесценение запасов	5 240	
Прочие (страховое возмещение, реализация прочего имущества, др.)	1 091	3 498
Итого прочие доходы и расходы	6 824	4 510

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы отчетного периода.

Существенная информация о расходах по обычным видам деятельности раскрыта в разделе 6 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав прочих расходов организации, тыс. рублей:

Вид прочих расходов	За отчетный период (2025г),	За прошлый период (2024г),
Курсовые разницы (по обязательствам, подлежащим оплате в иностранной валюте)	761	1 122
Расходы, не связанные с коммерческой деятельностью (не учитываемые в налоговом учете)	10 267	44 476
Расходы на услуги банков	167	807
Реализация прочего имущества	5 240	
Прочие	18	1 206
Итого прочие расходы	16 453	47 611

Прочие расходы организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков в отчетном периоде (расходы будущих периодов) составили 141,8 тыс.рублей.

12. Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства.

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать; вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства; величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Характеристика оценочных обязательств Общества:

Характер оценочного обязательства	Ожидаемый срок исполнения оценочного обязательства	Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты), тыс. руб.	Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства	Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, тыс.руб.	Активы, признанные по встречным требованиям или требованиям к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, тыс.руб.
Резерв отпусков	2026 год	-	-	-	-

Существенная информация об оценочных обязательствах раскрыта в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Изменения оценочных значений

Информация о резерве по сомнительным долгам, тыс. рублей:

Резерв по сомнительным долгам					
Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резерв по сомнительным долгам	31 598	944	(31 480)	(118)	944

14. Расчеты по налогу на прибыль

Отложенный налог на прибыль и величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Наименование показателя	За отчетный период	За прошлый период
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц, тыс. р	(3 625)	(6 886)
Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, применяемых налоговых ставок, тыс. руб.	-	-
Отложенный налог на прибыль, обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, тыс. руб.	-	-
Применяемые налоговые ставки по налогу на прибыль, %		
Федеральный бюджет	8	3
Региональный бюджет	17	17
Условный доход (расход) по налогу на прибыль, тыс. руб.	4 886	4 273
Постоянный налоговый расход, тыс. руб.	(1 261)	(2 575)
Постоянный налоговый доход, тыс. руб.	-	6
Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций		
Текущий налог на прибыль	0	(5 182)

15. Связанные стороны

Связанными сторонами общества с ограниченной ответственностью «Нефтехимсервис» являются его аффилированные лица:

1. SGS S.A. – единственный участник, 100% уставного капитала
2. Гаврюшенко Александр Владимирович – Директор ООО «Нефтехимсервис»- единоличный исполнительный орган
3. ТОО «Нефтехимсервис», Республика Казахстан г. Актау – 100% Уставного капитала,
4. АО "СЖС Восток Лимитед" – юридическое лицо, в котором единственному участнику общества принадлежит более 20% голосов
5. SGS Iran - юридическое лицо, в котором единственному участнику общества принадлежит более 20% голосов

Информация по операциям со связанными сторонами (за исключением вознаграждения, уплачиваемого основному управленческому персоналу):

Наименование связанной стороны *	Характер отношений со связанной стороной	Вид операции	Объем операций тыс.руб., либо в % от общей суммы всех аналогичных операций	Дебиторская (+) /кредиторская (-) задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям	Форма расчетов	Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.	Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, др. долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам
АО "СЖС Восток Лимитед"	Юр.лицо, в котором единственному участнику общества принадлежит более 20% голосов	вознаграждение по договору на оказанные услуги (работа с флекси-танками, аренда, консультационные	1 716	485	По сроку январь 2026г.	Безнал.	-	-
ТОО «Нефтехимсервис»	100% Уставного капитала	Целевое финансирование	700	-	-	Безнал.	-	-

Размер вознаграждений, уплачиваемых основному управленческому персоналу*

Наименование показателя	Сумма вознаграждения с учетом страховых взносов за отчетный период, тыс.рублей	Сумма вознаграждения с учетом страховых взносов за прошлый период, тыс.рублей	Изменения, тыс.рублей
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в			

соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	3 652	3 826	-174
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты (вознаграждения по окончании трудовой деятельности; вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе и др.)	-	-	-

16. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Общество утратило ключевых покупателей по основному виду деятельности «контроль эффективности фумигации в портах выгрузки», что привело к полной потере выручки, сокращению доходов и сопутствующих расходов, вынужденному сокращению персонала. Эти обстоятельства, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

17. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

18. События после отчетной даты

В период с 31.12.2025 по дату утверждения финансовой отчетности не выявлено событий, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности компании на конец отчетного периода.

Директор _____ Гаврюшенко А.В.

Главный бухгалтер _____ Авдеева В.А.

31 Марта 2026 года

