

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода							
		На начало года		в течение периода		пересчетная стоимость		накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (пересчетная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение	
		первоначальная (пересчетная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано (пересчетная) стоимость	амортизация	обесценение	первоначальная (пересчетная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересчетная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересчетная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 039 -	(87) -	240 1 039	- -	(249) (87)	- -	- -	- -	1 279 1 039	- -	(336) (87)	
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	За 2025 г. За 2024 г.	1 039 -	(87) -	240 1 039	- -	(249) (87)	- -	- -	- -	1 279 1 039	- -	(336) (87)	
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода							
		На начало года		в течение периода		пересчетная стоимость		накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (пересчетная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение	
		первоначальная (пересчетная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано (пересчетная) стоимость	амортизация	обесценение	первоначальная (пересчетная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересчетная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересчетная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
из них созданные организацией													
Прочие нематериальные активы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
из них созданные организацией													

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	первоначальная (пересчетная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересчетная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересчетная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	943	952	-	-	-
в том числе:						
Прочие нематериальные активы	-	943	952	-	-	-
из них созданные организацией						
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Прочие нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
из них созданные организацией						

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.	
	первоначальная (пересчетная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересчетная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересчетная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
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	Изменения за период				На конец периода					
		На начало года		в течение периода		принято к учету в качестве нематериальных активов		накопленные фактические затраты		накопленные обесценение	
		фактические затраты	накопленные обесценение	затраты	обесценение	списано	обесценение	фактические затраты	накопленные обесценение		
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	32 -	- -	53 1 435	- -	(53) (364)	- -	(1 039) (1 039)	32 32	- -	- -
в том числе:											
Прочие нематериальные активы	За 2025 г. За 2024 г.	32 -	- -	53 1 435	- -	(53) (364)	- -	(1 039) (1 039)	32 32	- -	- -
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:											
Прочие нематериальные активы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	240 -	- -	- -	- -	(240) -	- -	- -	- -
в том числе:											
Прочие нематериальные активы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	240 -	- -	- -	- -	(240) -	- -	- -	- -

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.	-	-	-	-	-	
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано первоначальная (переоцененная) стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	12 623	(883)	28 201	(1 680)	775	(5 678)	-	-	39 144	(5 786)
	3а 2024 г.	3 664	(40)	10 731	(1 772)	-	(843)	-	-	12 623	(883)
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	218	-	-	(10)	-	-	218	(10)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	10 710	(782)	26 412	(1 680)	775	(5 169)	-	-	35 442	(5 176)
	3а 2024 г.	3 664	(40)	8 819	(1 772)	-	(742)	-	-	10 710	(782)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	644	-	-	(66)	-	-	644	(66)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	1 912	(101)	927	-	-	(433)	-	-	2 839	(534)
	3а 2024 г.	-	-	1 912	-	-	(101)	-	-	1 912	(101)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период					
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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.	
	33 357	3 623	11 739	3 623	-	-
Амортизируемые основные средства - всего	33 357	3 623	11 739	3 623	-	-
в том числе:						
Сооружения	208	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	30 286	9 928	9 928	3 623	-	-
Офисное оборудование	578	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 305	1 811	1 811	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-

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, представленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации - всего	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	запасы	описано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	52 990 32 256	- -	5 297 250 4 788 400	(5 288 205) (4 787 666)	- -	- -	X X	X X	62 035 52 990	- -
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	4 676 791	- -	27 845 27 967	(25 917) (24 082)	- -	- -	- -	- -	6 604 4 676	- -
Товары	3а 2025 г. 3а 2024 г.	47 568 31 065	- -	4 846 138 4 369 575	(4 839 303) (4 363 072)	- -	- -	- -	- -	54 403 47 568	- -
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г. 3а 2024 г.	746 400	- -	423 267 390 858	(423 985) (390 512)	- -	- -	- -	- -	1 028 746	- -

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имуществаемых прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода		
		На начало года		поступило		погашено	списано		восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	357 089	-	8 202 307	-	(7 760 775)	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	132 783	-	7 193 984	-	(6 969 678)	-	-	-	-	-	-	798 621	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	17 923	-	5 283 684	-	(5 290 321)	-	-	-	-	-	-	11 286	-
	За 2024 г.	-	-	5 186 646	-	(5 168 723)	-	-	-	-	-	-	17 923	-
в том числе:	За 2025 г.	69 454	-	1 583 022	-	(1 550 082)	-	-	-	-	-	-	102 395	-
	За 2024 г.	113 383	-	1 347 214	-	(1 391 142)	-	-	-	-	-	-	69 454	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	За 2025 г.	243 661	-	1 335 599	-	(894 360)	-	-	-	-	-	-	684 900	-
	За 2024 г.	19 400	-	634 074	-	(409 813)	-	-	-	-	-	-	243 661	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	26 012	-	2	-	(26 012)	-	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	26 012	-	-	-	-	-	-	-	-	26 012	-
Расчеты с персоналом по оплате труда (Прочие)	За 2025 г.	38	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38	-
	За 2024 г.	-	-	38	-	-	-	-	-	-	-	-	38	-
Итого	За 2025 г.	357 089	-	8 202 307	-	(7 760 775)	-	-	-	-	-	-	798 621	-
	За 2024 г.	132 783	-	7 193 984	-	(6 969 678)	-	-	-	-	-	-	357 089	-

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						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:									
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	275 219 214 795	9 196 164 8 263 149	- -	- -	(8 933 678) (8 202 725)	537 704 275 219	- -	- -
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	236 104 181 932	6 650 038 5 874 244	- -	- -	(6 387 589) (5 820 072)	236 104 236 104	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками (Авансы полученные)	За 2025 г. За 2024 г.	13 630 -	834 079 875 122	- -	- -	(837 426) (861 492)	10 283 13 630	- -	- -
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	8 500 10 000	- -	- -	(8 500) (10 000)	- -	- -	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	25 482 25 525	1 503 752 1 339 936	- -	- -	(1 500 489) (1 339 979)	25 482 25 482	- -	- -
Прочая	За 2025 г. За 2024 г.	2 7 338	199 795 173 847	- -	- -	(199 674) (181 183)	123 2	- -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	275 219 214 795	9 196 164 8 263 149	- -	- -	(8 933 678) (8 202 725)	537 704 275 219	X X	- -

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	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	4 366 -	16 674 13 032	(14 926) (8 651)	- (15)	6 113 4 366
в том числе:						

Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	4 366	16 674	(14 926)	-	6 113
	За 2024 г.	-	13 032	(8 651)	(15)	4 366

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	4 838 239	4 356 043
Затраты на оплату труда	197 447	175 633
Отчисления на социальные нужды	59 659	45 296
Амортизация	5 928	929
Прочие затраты	539 223	508 768
Итого по элементам	5 640 495	5 086 669
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 640 495	5 086 669

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.	-	-	-	-

Инструкция по заполнению шаблона пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «НХП-Сервис»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «НХП-Сервис» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Все стоимостные показатели, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

РАЗДЕЛ 1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

ООО «НХП-Сервис» осуществляет деятельность по :

ОКВЭД 47.30- Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах;

ОКВЭД 47.11- Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах;

ОКВЭД 82.99- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

РАЗДЕЛ 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, а также при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «НХП-Сервис» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и другими действующими федеральными стандартами и действующими ПБУ.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

3/61

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием информационной системы «1С-Предприятие 8.3 Комплексная автоматизация».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 г.;
- отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- отчет об изменениях капитала за 2025 год;
- отчет о движении денежных средств за 2025 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2 План счетов бухгалтерского учета.

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

2.3 Проведение инвентаризации.

Инвентаризация проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 января 2023 года № 4н.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

- основные средства – 1 раз в 3 года, в срок до 31 декабря отчетного года;
- готовая продукция, товары на складе – 1 раз в год в срок до 31 декабря отчетного года;
- товарно-материальные ценности – 1 раз в год в срок до 31 декабря отчетного года.
- дебиторская и кредиторская задолженность - 1 раз в год в срок до 31 декабря отчетного года.

2.4 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях и/или в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), действующий на дату совершения операции в иностранной валюте. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, представлены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ, действовавших на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Наименование	31.12.2025 г. (руб.)	31.12.2024 г. (руб.)	31.12.2023 г. (руб.)
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубль (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы свернуто .

2.5 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.6 Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, начиная с 01.01.2024 г.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете «НМА в эксплуатации (малоценные)».

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по видам (произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ); базы данных; изобретения; полезные модели; промышленные образцы; секреты производства (ноу-хау); селекционные достижения; лицензии и разрешения) и группам.

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

В зависимости от вида НМА в организации приняты следующие сроки полезного использования:

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Программное обеспечение	2-10 лет, исходя из предполагаемого срока использования НМА
Патенты и права на товарные знаки	по сроку действия патента, либо свидетельства о регистрации
Рабочая конструкторская документация	10 лет

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начисляется ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется в конце каждого отчетного периода, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает линейный способ начисления амортизации.

Учет капитальных вложений в нематериальные активы

Учет капитальных вложений в нематериальные активы, в том числе путем выполнения НИОКиТР, ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020 (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Затраты, связанные с выполнением НИОКиТР, отражаются в бухгалтерском учете Общества с подразделением на затраты, относящиеся:

а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;

б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020. В ином случае затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены.

2.7 Основные средства.

Общество осуществляет учет основных средств по правилам ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Активы стоимостью, превышающей 100 тыс. руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Если стоимость актива Общества не превышает установленного лимита, то такой актив принимается в качестве малоценного оборудования и запасов, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Способ контроля малоценного оборудования и запасов - на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации основных средств по всем видам объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, нормативно-правовых ограничений, а также намерений руководства Общества в отношении использования объекта.

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

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	свыше 10 лет до 30 лет включительно
Сооружения	свыше 7 лет до 30 лет включительно
Машины и оборудование (кроме офисного)	свыше 2 лет до 15 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	свыше 2 лет до 5 лет включительно
Транспортные средства	свыше 2 лет до 10 лет включительно

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке установленным п.38 ФСБУ 6/2020.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов или расходов.

Учет капитальных вложений в основные средства

Общество осуществляет учет капитальных вложений в основные средства по правилам ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, начиная с 01.01.2022 г.

Капитальные вложения признаются Обществом при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения по их завершении признаются объектами основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение в рамках годовой инвентаризации в целях составления годовой отчетности и учитывает изменение их балансовой стоимости на отчетную дату.

2.8 Бухгалтерский учет аренды.

Бухгалтерский учет объектов учета аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

При невыполнении вышеуказанных условий объекты бухгалтерского учета не классифицируются как объекты учета аренды и учитываются Обществом в текущих расходах.

2.8.1 Общество в качестве арендатора.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (далее – ОА).

Права пользования активом отражаются на счете 01.3 «Арендованное имущество».

Права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации. Права пользования активом амортизируются линейным способом на протяжении срока аренды.

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Обязательства по аренде оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, которая позволит приведенной стоимости будущих арендных платежей быть равной справедливой стоимости предмета аренды с учетом негарантированной ликвидационной стоимости объекта аренды. В случае если такая ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой Общество могло привлечь заемные денежные средства в рублях на срок, сопоставимый со сроком аренды и составляет 10 %.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обществом используется право не признавать ППА и ОА, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и (или) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. Данное право реализуется при условии отсутствия перехода права собственности, возможности выкупа предмета аренды по цене ниже его справедливой стоимости и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В отношении объектов учета аренды, в которых Общество выступает арендатором, Общество приняло решение учитывать на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости арендованного имущества, указанного в договоре на дату его получения.

2.8.2 Общество в качестве арендодателя.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Доходы по операционной аренде признаются доходами от обычных видов деятельности и отражаются в составе выручки каждый отчетный период в течение срока аренды.

Переданные в операционную аренду объекты основных средств учитываются на счете 01 «Основные средства».

Амортизация по переданным в операционную аренду основным средствам начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства.

Амортизация по переданным в операционную аренду основным средствам отражается в составе расходов по обычным видам деятельности каждый отчетный период в течение срока аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" в редакции 2014 года.

2.9 Запасы.

Учет запасов осуществляется на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее – ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Обществом не применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Аналитический учет запасов осуществляется:

- по местам хранения (складам, подразделениям);
- по номенклатуре.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Списываются запасы одновременно с признанием выручки от их продажи. Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

Резерв под обесценение запасов.

На отчетную дату запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается в Отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного запаса.

2.10 Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением

налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При реализации или ином выбытии финансовых вложений их стоимость списывается на расходы по стоимости единицы. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

2.11 Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и налога на добавленную стоимость.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и договоров.

Выданные Обществом беспроцентные займы, полученные от покупателей (заказчиков) товаров (работ, услуг) беспроцентные векселя, принятые к учету по

номинальной стоимости, а также аналогичные им активы отражаются по строке 1230 "Дебиторская задолженность" в разд. II Бухгалтерского баланса.

2.12 Денежные средства и денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников.

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ 23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

2.13 Заемные средства

Учет полученных кредитов и займов ведется Обществом в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Заемные средства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

2.14 Оценочные обязательства и оценочные резервы.

Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденном приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- резерв по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости финансовых вложений (п. 2.11);
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов (п. 2.10).

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

При изменении оценочных значений, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

2.15 Условные обязательства и условные активы.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления экономических выгод являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.16 Признание доходов.

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается Обществом в бухгалтерском учете в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Выручка от реализации товаров, готовой продукции и услуг для целей бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки покупателям (или оказания услуг) и предъявлению им расчетных документов.

Выручка отражается в отчете в финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает выручку от розничной продажи топлива, товаров и оказываемых услуг.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, отражаются в составе процентов к получению на дату их начисления.

2.17 Признание расходов.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Общество осуществляет торговую деятельность.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров, а также изготовлением готовой продукции, оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу» по направлениям расходов, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу».

По транспортным расходам, учитываемым на счете 44, производится расчет доли транспортных расходов, подлежащих отнесению на затраты в текущем периоде, и доли транспортных расходов относящихся на остаток нерезализованных товаров.

Часть транспортных расходов, относящихся к остаткам нерезализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- 1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нерезализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- 2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нерезализованных товаров на конец месяца;
- 3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов к стоимости товаров;
- 4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нерезализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей товаров и готовой продукции, оказанием услуг.

2.18 Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;

- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.19 Налог на прибыль.

Учет налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета в оценке которых они возникли.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы - в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под постоянным налоговым расходом (доходом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

2.20 Критерии признания существенной ошибки.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее - ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде Общество раскрывает:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующего показателя за отчетный год составляет 10 % и более. Для специфичных ошибок существенность устанавливается в каждом конкретном случае.

2.21 Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

В целях достоверности бухгалтерского учета и отчетности признается существенным такой показатель, когда его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующего показателя за отчетный год составляет 10 % и более.

2.22 Изменение сравнительных показателей.

Изменение сравнительных показателей бухгалтерской отчетности может быть вызвано изменением учетной политики Общества и/или исправлением ошибок учета.

Общество вносило изменения в учетную политику на 2025 год связи с переходом на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", сравнительные показатели при переходе скорректированы.

РАЗДЕЛ 12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

12.1. Основные сведения об организации.

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «НХП-Сервис»
ИНН/КПП организации:	5904405722/590201001
Дата создания (государственной регистрации):	18.04.2023 год
Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит на учете:	МИФНС №24 по Пермскому краю
Система налогообложения, применяемая организацией:	Общая система налогообложения
Уставный капитал:	10 000,00(Десять тысяч) рублей
Участник Общества:	Пахомова Светлана Константиновна
Состав исполнительного органа:	(Директор Цыпляков Александр Михайлович, Дата полномочий с 18.04.2023г.
Юридический адрес:	614018, г Пермь, ул 3-я Набережная, дом 42, цех Экспериментальный цех, оф. 306

12.2. Численность работающих сотрудников организации.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Численность сотрудников, чел.	324	270	236

12.3. Сведения об обособленных подразделениях организации.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет обособленные подразделения без выделения на отдельный баланс, расположенные по следующим адресам:

- 614068, Пермский край г. Пермь , ул. Окулова, 81,

- 614030, Пермский край г. Пермь, ул. Писарева,2в
- 614107, Пермский край г. Пермь, ул. Макаренко,27
- 614113, г. Пермь ,стр.01/9 (Кировский р-н, в пределах придорожной полосы автомобильной дороги «Пермь-Краснокамск» 77+20 ПК,
- 614089, Пермский край, г. Пермь, ул. Братская, 137,
- 614013, Пермский край, г. Пермь, ул. Спешилова, 96,
- 614014 ,Пермский край, г. Пермь, ул. Мостовая, 3а,
- 614055, Пермский край, г. Пермь, ул. Промышленная, 107Б,
- 614058, Пермский край, г. Пермь, ул. Трамвайная, 35,
- 614000, Пермский край, г. Пермь, ул. А. Ушакова, 41,
- 614046, Пермский край, г. Пермь, ул. Локомотивная, 3,
- 614025, Пермский край, г. Пермь, ул. Героев Хасана, 72а,
- 614111, Пермский край, г. Пермь, ул. Куйбышева, 127,
- 614112, Пермский край, г. Пермь , ул. Гайвинская,90
- 614000, г. Пермь, ул. Г. Звезда,13а,
- 614018 г. Пермь, ул.3-я Набережная,42 Эксп. цех. оф. 306,
- 614023,Пермский край, г. Пермь, ул. Витимская, д.17а,
- 614012, Пермский край, г. Пермь, ул. Карпинского, д. 101б
- 614087, Пермский край, г. Пермь, шоссе Космонавтов, д. 106,
- 614000, Пермский край, г. Пермь, ул. Пермская, д.7а,
- 614111, Пермский край, г. Пермь, ул. Уфимская, 1,
- 614053, Пермский край, г. Пермь, ул. Восточный обход, 91,
- 614500, Пермский край,Савинское с/п, территория д. Ш. Космонавтов,427а,
- 617060, Пермский край, Краснокамский район, МЫСЫ, территория фед. Автомобильной дороги М-7,километр 475-й, здание 7 (с правой стороны автодороги Екатеринбург-Казань, 780 м. после моста через р. Ласьва),
- 617060, Пермский край, г. Краснокамск, ул. Геофизиков, 1б ,р-он автовокзала
- 617000 Пермский край, г. Нытва, ул Володарского,90
- 617000 Пермский край, Нытвенский р-н д. Белобородово, федеральной автомобильной дороги М-7 «Волга-433км,зд.3
- 617012, Пермский край, Нытвенский район, «Сергино», д. Ерши, территория А153 Нытва-Кудымкар,15 км, зд.1
- 617761,Пермский край, г. Чайковский, ул. Энтузиастов, 5,
- 617761, Пермский край, г. Чайковский, ул. Вокзальная, 12Б,
- 617170, Пермский край, Частинский р-н, с. Частые, ул. Нагорная,12

- 617098, Пермский край, Большесосновский р-он, Полозовское с/п, урочище «Сотельная», ,соор.1

-617600,Пермский край, Кишертский м.о, перекресток автодорог Кунгур-Кишерт-Красный Яр

- 618740,Пермский край, г. Добрянка, ул. Розы Люксембург, д. 68,

- 618206, Пермский край, г. Чусовой, ул. Юности, 22,

- 618460, Пермский край, г. Усолье, ул. 8 Марта, 2,

- 618426 Пермский край, г. Березники, ул. Юбилейная,153

-618400 Пермский край, г. Березники, Проспект Ленина,98

- 618425 Пермский край, г. Березники, ул. Свердлова,107;

- 618400, Пермский край, Заячья Горка г. Березники ул. Новосодовая.

-618544, Пермский край, г. Соликамск, ул. Мичурина, 10,

- 617050, Пермский край, г. Орда , ул. Тракторная,2Е

- 618820, Пермский край, г. Горнозаводск мкр. ул. Дружбы 32.

12.4.Лицензии на осуществление вида деятельности.

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

12.5.Нематериальные активы (строка 1110).

Информация о нематериальных активах раскрыта в п. 3.1 - 3.4, 3.6 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

НМА с неопределенным сроком полезного использования в представленных в бухгалтерской отчетности отчетных периодах отсутствовали.

У Общества отсутствуют средства индивидуализации, созданные собственными силами.

Сроки полезного использования нематериальных активов в представленных в бухгалтерской отчетности отчетных периодах не изменялись.

По состоянию на «31» декабря 2025 г. признаки обесценения не выявлены.

Капитальные вложения в нематериальные активы

Информация о наличии и движении капитальных вложений в нематериальные активы раскрыта в п. 3.5 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12.6.Основные средства (строка 1150).

Информация об основных средствах раскрыта в п. 4.1 – 4.6 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию, отражена в составе незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. Движение по счету капитальных вложений отражены в таблице 4.5 табличных пояснений.

Инвестиционная недвижимость в 2024-2025 гг. отсутствовала.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2025 г. составила 35084 тыс. руб. (в том числе амортизируемых 33358 тыс. руб., не амортизируемых 0 тыс. руб.), на 31.12.2024 г. - 18325 тыс. руб. (в том числе амортизируемых 11740 тыс. руб., не амортизируемых 0 тыс. руб.)

От выбытия основных средств за 2025 год получена прибыль в размере 262 тыс. руб. За 2024 год получена прибыль в размере 37 тыс. руб.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признана доходом в составе прибыли периода, в котором списывается объект основных средств.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения основных средств

При оценке и анализе руководством Общества фактических параметров текущего и планируемого использования объектов основных средств (режима эксплуатации, способа использования, естественных условий, физического и морального износа и намерений организации в получении будущих экономических выгод и ожидаемых доходов от выбытия) срок полезного использования не пересматривался.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Арендные отношения

В течении 2025 года и по состоянию на 31.12.2025 года Общество является арендатором:

- Общество является арендатором:

- договор аренды недвижимого имущества от 02.10.23г., и договор аренды недвижимого имущества от 20.10.2025г. в здании экспериментального цеха (лит. П,П1), по адресу г. Пермь, ул. 3-я Набережная, д.42 у ООО «ПЭМЗ».

-договор аренды офиса от 01.09.2023г. по адресу г. Пермь ул. Г. Звезда,13а, у ООО «Урал-Гарант».

-договор аренды офиса от 01.09.2023г. по адресу г. Пермь ул. Г. Звезда,13а, у ООО «Уралхимснаб».

Указанные объекты основных средств не признаны в качестве права пользования активом в связи с тем, что по заключенным договорам не установлены признаки аренды по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (единовременно не выполняются условия, указанные в п. 5 ФСБУ 25/2018).

В отношении данных договоров расходы по аренде за 2025 год составили 2173 тыс. руб.

-Договор субаренды недвижимого и движимого имущества от 01.06.2023г. АЗС и земельных участков, идентичных адресам обособленных подразделений, оборудования у ООО «Нефтепродсервис».

Платежи по данному договору аренды установлены в переменной сумме (выражены в процентах от выручки арендатора) и не зависят от ценовых индексов и процентных ставок, определенных на дату предоставления предмета аренды.

По общему правилу такие платежи не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости ППА и обязательств по аренде.

В отношении данного договора расходы по аренде за 2025 год составили 321 564 тыс. руб.

Данные арендные платежи Общество учитывает в текущих расходах по мере наступления срока признания их в расходах.

12.7. Финансовые вложения (строки 1170, 1240).

Информация о наличии, движении и ином использовании финансовых вложений раскрыта в п. 5.1, 5.2 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

При проверке финансовых вложений на обесценение, признаки обесценения не выявлены. Резерв под обесценение стоимости финансовых вложений в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности, не создавался.

По состоянию на 31.12.2025 г. финансовые вложения Общества не обременены обязательствами залога.

12.8. Отложенные налоговые активы (строка 1180).

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице:

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Оценочные обязательства и резервы	1528	873	-
Итого:	1528	873	-

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

12.9. Прочие внеоборотные активы (строка 1190).

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствовали.

12.10. Запасы (строка 1210).

Наличие и движение запасов, информация о запасах в залоге раскрыта в п. 6.1, 6.2 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2025 г. – 11 285 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. -17 922 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2023 г. – 5 626 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

Создание резерва под обеспечение запасов не проводилось.

12.11. Налог на добавленную стоимость (строка 1220).

Величина налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям имела следующую структуру:

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
НДС по приобретенным ОС	223	10	-

НДС по приобретенным услугам	16	10	-
Итого:	239	10	-

12.12. Дебиторская задолженность (строка 1230).

Дебиторская задолженность раскрыта в п. 7.1, 7.2 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

12.13. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250).

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства на расчетных счетах в банках	24 575	54 643	30 634
Денежные средства в кассе организации	3 760	4 361	5 317
Денежные средства на депозитных счетах	6 183	2 317	4 868
Итого:	41 505	69 890	53 286

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества не имеется средств в аккредитивах.

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. недоступны для использования.

12.14. Прочие оборотные активы (строка 1260).

Прочие оборотные активы представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Право использования программ по тарифным планам до 12 мес.	335	233	255
Страхование объектов	46	122	-
Страхование сотрудников по ДМС	5 802	1 962	4 613
Итого:	6183	2 317	4 868

12.15. Уставный капитал (строка 1310).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. участниками Общества являлись

Участник	Доля в уставном капитале Общества (%)
Пахомова Светлана Константиновна ИНН 593400553197	100%

Распределение прибыли и выплаты дивидендов в 2025, 2024 и 2023 годах не производилось.

Капитал Общества полностью оплачен на отчетную дату.

12.16. Добавочный капитал (строка 1350).

Добавочный капитал в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. у Общества отсутствовал.

12.17. Резервный капитал (строка 1360).

Резервный капитал в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. у Общества отсутствовал.

12.18. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370).

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке):

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Прибыль, подлежащая распределению	402 343	222 884	16 010
Итого:	402 343	222 884	16 010

12.19. Заемные средства (строки 1410, 1510).

Заемные средства в отчетных периодах, представленных на 31 декабря 2025 г.; на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствовали.

12.20. Обязательства по аренде (строка 1520)

Обязательства по аренде в отчетных периодах, представленных на 31 декабря 2025 г.; на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствовали.

12.21. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420).

13. Отложенные налоговые обязательства в отчетных периодах, представленных на 31 декабря 2025 г.; на 31 декабря 2024г., на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствовали.

13.1. Оценочные обязательства (строки 1430, 1540).

Информация об оценочных обязательствах на 31 декабря 2025 г. раскрыта в п. 8.3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском учете Общества в 2025 году в качестве оценочного обязательства отражен резерв по оплате отпусков. Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом страховых взносов. Ожидаемый срок использования резерва – в течение 2026 года.

13.2. Прочие обязательства (строки 1450, 1550).

Прочие обязательства в отчетных периодах, представленных на 31 декабря 2025 г.; на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствовали.

13.3. Кредиторская задолженность (строка 1520).

Кредиторская задолженность раскрыта в п. 8.1, 8.2 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13.4. Доходы будущих периодов (строка 1530).

Доходы будущих периодов в отчетных периодах, представленных на 31 декабря 2025 г.; на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствовали.

13.5. Выручка (строка 2110).

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Информация о величине и структуре выручки Общества представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от реализации товара (топливо)	5 206 242	4 668 226
Выручка от реализации прочих товаров	366 649	320 735
Маркетинговые услуги по продаже топлива	382 188	420 025
Итого:	5 955 079	5 408 986

Увеличение выручки в 2025 г. по сравнению с 2024 г. составило 10 %.

13.6. Себестоимость продаж (строка 2120).

Расшифровка себестоимости продаж/услуг в разрезе обычных видов деятельности представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты - Топливо	4 551 319	4 111 814
Материальные затраты - Прочие товары	262 216	220 970
Итого:	4 813 535	4 332 784

13.7. Коммерческие расходы (строка 2210).

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с продажей и продвижением продукции, товаров, работ, услуг.

Структура коммерческих расходов по статьям затрат представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Аренда имущества	269079	244 294
Использование товарного знака	58 148	58 950
Маркетинговые услуги	41 674	39 653
Транспортные услуги	45 317	40 989
Прочие	8 767	6626
Итого:	422 985	390 512

13.8. Управленческие расходы (строка 2220).

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом.

К управленческим расходам относятся затраты, которые аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Структура управленческих расходов по статьям затрат представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты на содержание административно-управленческого персонала	24 244	23 259
Амортизация	5 928	929
Расходы на оплату труда	197 447	175 633
Расходы на уплату страховых взносов	59 659	45 296
Услуги охраны, пожарной безопасности	36 028	24 210
Техобслуживание АЗС	29 176	41 515
Содержание основных средств	36 953	44 189
Прочие	14 540	8 342
Итого:	403 975	363 373

Информация о затратах на производство раскрыта в п. 10 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Исследования

13.9. Прочие доходы и расходы (строка 2340, 2350).

Информация о величине и структуре прочих доходов раскрыта в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Реализация прочего имущества	4653	4 918
Реализация основных средств	262	37
Доходы от получения премий	540	428
Штрафы пени неустойки за нарушение условий договоров	419	-
Итого:	5 874	5 383

Информация о величине и структуре прочих расходов раскрыта в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Услуги банка	71 428	63031
Расходы от выбытия основных средств	0	0
Списание товаров по сроку годности	2 950	3 923
Прочие расходы	5 004	1 820
Итого:	79 382	68 774

13.10. Налог на прибыль (строка 2410).

В отчетном налоговом периоде ставка налогообложения составила 25 %, в предшествующем – 20 %.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли (убытка) до налогообложения представлена следующим образом:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	Примечание
Прибыль (убыток) до налогообложения	241 076	258 926	Строка 2300 отчета о финансовых результатах
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	60 269	(51 785)	Прибыль (убыток) до налогообложения * 25% В 2024 году: Прибыль (убыток) до налогообложения * 20%
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых активов	655	873	
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых обязательств	-	-	
Отложенный налог на прибыль	655	873	Строка 2412 отчета о финансовых результатах
Текущий налог на прибыль	(62 161)	(52 921)	Строка 2411 отчета о финансовых результатах
Налог на прибыль	(61 506)	(52 048)	Строка 2410 отчета о финансовых результатах

13.11. Связанные стороны.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Аффилированные лица, связанные стороны Общества:

- 1) Пахомова Светлана Константиновна- учредитель;
- 2) Цыпляков Александр Михайлович– директор.

Бенефициарный владелец Общества:

№ п/п	Ф.И.О участника (учредителя)	ИНН участника	Доля в % от уставного капитала
1.	Пахомова Светлана Константиновна	593400553197	100%

В 2025 и 2024 годах выплата дивидендов Обществом в пользу учредителей не производилась.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит директора, его заместителя, иных лиц, осуществляющих полномочия единоличного исполнительного органа организации.

Общая сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, составила:

Виды выплат	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	5 505	3 383
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	5 505	3 384

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

13.12. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

В соответствии с законом «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» 21.12.1994 N 68-ФЗ чрезвычайная ситуация - это обстановка на определенной территории, сложившаяся в результате аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия (пожар, авария), которые могут повлечь или повлекли за собой человеческие жертвы, ущерб здоровью людей или окружающей среде, значительные материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей.

В течение 2025 года в составе расходов у Общества отсутствовали расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

13.13. События после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствуют.

13.14. Информация о государственной помощи.

Структура и движение информации о полученной господомощи за отчетный и предшествующий периоды представлены в форме 11.1-11.2 табличных пояснений.

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

13.15. Информация по сегментам.

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

13.16. Информация по прекращаемой деятельности.

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности, намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности отсутствуют. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

13.17. Информация о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

13.18. Информация об участии в совместной деятельности.

При раскрытии информации об участии в совместной деятельности Общество руководствуется 2м по бухгалтерскому учету 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности".

У Общества отсутствуют договоры, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно

осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода. Информация об участии в совместной деятельности у Общества отсутствует.

13.19. Условные обязательства и условные активы.

Условных обязательств и условных активов, возникших вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование обязательства или актива на 31.12.2025 года зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых непосредственно организацией, у Общества не имеется.

Общество считает, что по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод вследствие условного обязательства является маловероятным, в связи с чем информация о выданных гарантиях и поручительствах раскрытию не подлежит на основании п. 25 ПБУ 8/2010.

13.20. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

ООО «НХП-Сервис» в течение 2025 г. не осуществляло расчеты в иностранной валюте.

13.21. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, отраслевым, страновым, правовым, репутационным и другим рискам, которые оказывают воздействие на его финансово-экономические показатели, доступность капитала, и создают определенные риски, управление которыми Общество осуществляет на регулярной основе.

К числу основных финансовых рисков относятся кредитный, рыночный, а также риск ликвидности. Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.

Рыночные риски для Общества связаны с возможными неблагоприятными последствиями в случае изменения рыночных параметров, процентных ставок, ценовых индексов (на товары, работы, услуги). Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, инвестиции, денежные средства и депозиты. Общество оценивает концентрацию риска в отношении изменения процентной ставки как умеренную.

В случае роста подверженности процентному риску Общество предпримет все необходимые усилия для минимизации данного риска и снижения влияния на финансовый результат деятельности Общества посредством корректировки потребностей в заемных средствах, использования дополнительных финансовых инструментов. Общество оказывает услуги, реализует и приобретает товар, привлекает заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Общество оценивает кредитный риск, как незначительный. Общество в безусловном порядке выполняет все свои обязательства перед кредиторами на регулярной основе в срок и в полном объеме, объективно оценивает финансовые возможности и сроки погашения обязательств. В отношении дебиторской задолженности Общество управляет кредитным риском путем разработки процедур, направленных на то, чтобы реализация товаров и услуг, а также выдача авансов осуществлялась только надежным контрагентам. Просроченная и не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируется на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов. Руководство считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва отсутствует. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени независимых рынках.

Общество оценивает риск ликвидности как незначительный. Общество управляет ликвидностью за счет поддержания достаточного объема остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств. Кроме того, Общество осуществляет комплекс процедур по анализу финансовых результатов своей деятельности, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации.

Правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, маловероятны так как Общество не осуществляет и не планирует осуществлять деятельность за пределами Российской Федерации. Общество является участником налоговых отношений. Налоговое законодательство РФ подвержено частым изменениям, при этом Общество не исключает возможности увеличения налогового бремени на российских налогоплательщиков. Общество в полной мере соблюдает законодательство, тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию. Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя,

ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий, проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность организации.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года странами Евросоюза, США, Великобританией введены пакеты санкций в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако, данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки. Руководство предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

13.22. Учет договоров строительного подряда.

По данным на 31.12.2025 года у Общества отсутствуют договоры с условиями, удовлетворяющими ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

13.23. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде исправлений ошибок прошлых лет в отчетности Общества не производилось.

Директор _____ (А.М. Цыпляков)
«05» марта 2026 г.
