

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Нефтехимкомплект» за 2025 год.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Организация ООО «Нефтехимкомплект» (далее - Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Раздел 1. Общая информация

Общие сведения об Обществе:

Организация ООО «Нефтехимкомплект» учреждена 06.02.2013 года.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Нефтехимкомплект», сокращенное ООО «Нефтехимкомплект»;

Зарегистрировано: Свидетельство о государственной регистрации серия 78 № 008773403, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

Организация состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 26 по Санкт-Петербургу ИНН 7814026829, КПП 780101001, ОГРН 1047824368998;

Общество зарегистрировано по адресу:

До 12.10.2021 г. : 197374, г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, дом 126, литер Б, помещение 17-Н. Тел. (812) 495-69-77.

С 12.10.2021г.: 197374, г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, дом 83, корп.3, лит. А, пом.2-Н, ч.п. №219, офис 507-508. Тел. (812) 495-69-77.

Уставный капитал Общества 3 000 000 рублей и разделяется на 2 доли:

№	Информация о цепочке собственников юридического лица, включая бенефициаров	Подтверждающие документы	Доли
1.	Генеральный директор Балабина Ирина Викторовна	Решение №4/17 от 19.10.2017 г.	50%
2.	Заболонков Эдуард Феликсович	Договор купли-продажи доли 78 АВ 2305081 от 03.06.2022 года	50%

Уставный капитал оплачен полностью.

Доли, принадлежащие Обществу, отсутствуют.

Общество применяет общий режим налогообложения

Основные виды деятельности Общества:

Организация ООО «Нефтехимкомплект» осуществляет свою деятельность в соответствии с Законом Российской Федерации.

Основной вид деятельности Общества:

46.71. Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

Действующая структура Общества

Органы управления:

Высший орган управления – общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор.

Генеральным директором Общества является гражданка РФ Балабина Ирина Викторовна,

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 года составила 9 человек, количество сотрудников, работающих в компании на 31.12.2025 года - 7 человек.

Краткая характеристика деятельности Общества за отчетный период

В 2025 г. Общество, осуществляло, как и в прошлые года, свою основную деятельность – Оптовую торговлю разными видами нефтепродуктов.

Концепция подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с концепцией достоверного представления.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности ООО «Нефтехимкомплект» применялись следующие нормативно-правовые акты:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, утвержденные Минфином РФ.
- Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином РФ.
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".
- Международные стандарты бухгалтерского учета, введенные Минфином РФ для применения на территории РФ.

Раздел 2. Существенные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики:

1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом).

2. Способы ведения бухгалтерского учета

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана на основе требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и других действующих Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по бухгалтерскому учету и утверждена приказом от 31.12.2024г. № 1.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Внутренний контроль за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется генеральным директором.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с использованием бухгалтерской программы: «1С: Предприятие 8.3», в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Организация оформляет факты хозяйственной жизни, ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

3. Основные требования к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность руководствуясь формами приведенными в Приложении № 3 - 8 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с учетом особенностей и специфики её деятельности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации включает в себя:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчет об изменении капитала;
 - Отчет о движении денежных средств;
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

В целях детализации показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности существенным показателем признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год (или на отчетную дату) составляет не менее 5 %. Показатели, составляющие менее 5% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

При этом под общим итогом соответствующих данных понимается:

- для бухгалтерского баланса – итог соответствующего раздела баланса;
- для отчета о финансовых результатах – общая величина доходов или общая величина расходов;
- для отчета о движении денежных средств – общая величина поступлений или общая величина платежей по соответствующему виду денежных потоков.

Детализация статей бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется видами активов и обязательств, доходов и расходов, денежных потоков и движением капитала возникающих в деятельности Организации и характеризующих эту деятельность. Для таких видов активов и обязательств, доходов и расходов, денежных потоков и движений капитала в бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из специфики деятельности Организации предусматриваются специальные дополнительные статьи.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют

- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- обязательства по аренде, первоначально оцениваемые как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837) на счете 10 «Материалы».

В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности) стоимостью до 100 000 рублей.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление (включая транспортные расходы).

Синтетический учет товарно-материальных ценностей осуществляется по фактической себестоимости приобретения (заготовления).

Учет МПЗ ведется в аналитическом учете в соответствующей единице по местам хранения и в разрезе материально-ответственных лиц.

При списании в производство и ином выбытии МПЗ списываются по методу средней взвешенной себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты на указанные запасы признаются расходами периода, в котором были понесены

Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399) на счете 01 «Основные средства».

Оценка основных средств: - основные средства после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В организации к основным средствам относятся предметы, используемые в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, первоначальная стоимость которых составляет более 100 тысяч рублей, по которым не предполагается перепродажа и которые способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем. Основные средства стоимостью 100 тысяч рублей и менее учитываются на счете 10 "Материалы".

Списание основных средств, первоначальная стоимость которых составляет 100 тысяч рублей и менее, отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета затрат и кредиту счета 10 "Материалы" по мере их ввода в эксплуатацию. Аналитический учет ведется на основании первичных документов.

Для обеспечения контроля за сохранностью малоценных основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости и не подлежат переоценке. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения.

Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемого по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств" линейным способом.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Срок полезного использования объекта определяется исходя из Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Срок полезного использования основных средств, не отраженных в Классификации, определяется комиссией по принятию к учету и списанию объектов основных средств, назначенной приказом руководителя, при принятии объектов ОС к учету, исходя из технической документации и предполагаемых сроков эксплуатации.

Авансы под приобретение и создание ОС раскрываются в балансе следующим образом: предоплата по договору поставки основных средств (стр. 1190 "Прочие внеоборотные активы") (п. 23 ФСБУ 26/2020).

Организация применяет ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022г.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется перспективно (альтернативно) начиная с 01.01.2022 года, с перерасчетом балансовой стоимости на дату перехода (п.49 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерской отчетности за 2022 год не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации.

При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020, исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Ликвидационная стоимость меньше 5 % первоначальной стоимости ОС признается незначительной и не учитывается при расчете амортизации.

Учет арендованных основных средств

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество в отношении договоров аренды, в которых выступает арендатором, не отражает ретроспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 25/2018, организация по каждому договору аренды единовременно признает на 31 декабря 2024 (на 01.01.2025) года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

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

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

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).
Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. (Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательствам по аренде в соответствии с принятыми критериями применяемой учетной политики. Арендные платежи в этом случае учитывают в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).
ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2025 года включительно. (Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018.).

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. (Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг).

Ставка дисконтирования, не определяемая легко из договора аренды, определяется по ставке привлечения кредитов и/или рыночных займов.

Для применения ставки привлечения в качестве ставки дисконтирования договор кредита (займа) и договор аренды должны быть сопоставимы по:

1. Сроку кредита и сроку* аренды;

3. Дате заключения договора кредита и дате начала аренды (дате изменения обязательства по аренде).

При отсутствии кредитов (займов), сопоставимых с договором аренды, и при отсутствии возможности корректировок, ставка дисконтирования определяется по статистической ставке привлечения, известной на дату определения ставки дисконтирования.

При этом используются статистические данные с официального сайта ЦБ РФ

https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/

Или

https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/1023/

https://cbr.ru/Collection/Collection/File/46695/stat_bulletin_lending_23-10_41.pdf.

Организация не переоценивает права пользования активами. (Основание: п. 16 ФСБУ 25/2018).

Резервы, оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Учет капитальных вложений

Порядок перехода на ФСБУ 26/2020 - перспективный (п. п. 25, 26 ФСБУ 26/2020).

Учет доходов

Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

К основным видам деятельности организации относятся Оптовая торговля топливом, отражается на счете 90.01

К прочим видам деятельности относится иная деятельность допускаемая законом. Учет доходов по прочей деятельности ведется на сч. 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления.

Прочие доходы признаются по методу начисления.

Доходы общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Учет расходов

Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)

Учет расходов ведется методом начисления.

Расходы на содержание административного и основного персонала (управленческие) учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90.

К прочим расходам относятся:

- расходы на оплату услуг кредитных организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- социальные выплаты (расходы) в пользу работника;
- штрафы, пени, неустойки, причитающиеся к уплате Обществом за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, по данной статье учитывается сумма расходов (убытков) при выявлении ошибки, не являющейся существенной, после подписания годовой отчетности;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных для взыскания, по данной статье указывается сумма безнадежной дебиторской задолженности, по которой руководителем Общества принято решение о списании с баланса Общества;
- прочие расходы.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету (вариант - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

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

По каждой группе (виду) финансовых вложений в течение отчетного года применяется один способ оценки

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости

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

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые ООО «Нефтехимкомплект» рассчитывает получить от данных финансовых вложений. В этом случае на основе расчета определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, ООО «Нефтехимкомплект» осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

ООО «Нефтехимкомплект» не образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов). В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. ООО «Нефтехимкомплект» может производить указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение финансовых вложений по займам выданным не производится до момента окончания срока возврата суммы займа по каждому отдельному договору.

Последующая оценка финансовых вложений по финансовым вложениям, по которым не определяется рыночная стоимость, осуществляется по окончании отчетного периода по результатам инвентаризации. Решение о необходимости изменения оценки финансовых вложений принимаются специальной комиссией, состав которой утверждается генеральным директором.

Учет налога на прибыль

Учет налога на прибыль ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Ставка налога на прибыль – 25%

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива (далее – ОНА) и отложенного налогового обязательства (далее - ОНО) отражаются развернуто.

Текущий налог на прибыль формируется в результате отражения в бухгалтерском учете следующих величин (п. 22 ПБУ 18/02):

- условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
- постоянный налоговый расход (далее - ПНР) и постоянный налоговый доход (далее - ПНД) отчетного периода;
- изменений ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением тех, что возникли по операциям, результат которых не включается в бухгалтерскую прибыль (убыток), но включается в совокупный финансовый результат и (или) капитал организации;
- условный расход (доход) по налогу на прибыль определяется по окончании отчетного периода и отражается на счете 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы, а также постоянные разницы определяются по каждой операции в течение отчетного периода как разницы между доходами (расходами) по данным бухгалтерского и налогового учета (п. 8 ПБУ 18/02)
- ОНА, ОНО, ПНР и ПНД определяются по каждой разнице, возникшей в течение отчетного периода.

В бухгалтерском учете признание и изменение ОНА и ОНО отражаются записями по счетам 09 "Отложенные налоговые активы" и 77 "Отложенные налоговые обязательства" соответственно. Корреспондирующим счетом является счет 68. ПНР и ПНД отражаются записями по счету 99 в корреспонденции со счетом 68;

- расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 в результате отражения в бухгалтерском учете:
условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
ПНР и ПНД.

Влияние отложенного налога на прибыль

Связь между величинами отложенных активов (обязательств) на отчетные даты и их изменением за период раскрыта в Справке-расчете эффекта изменения ставок налога на прибыль в Приложении № 1.

Раздел 3. Основные показатели бухгалтерской отчетности за 2025г.

Основные средства

Сверка остатков основных средств и капитальных вложений по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период приведена в таблицах 2.1 и 2.2 Пояснений к данной отчетности.

Элементы амортизации основных средств: срок полезного использования и способ начисления амортизации. Ликвидационная стоимость основных средств признана несущественной, поэтому при расчете амортизации не использовалась.

Элементы амортизации в течение отчетного периода и на отчетную дату не изменились.

Объекты основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не поступали (не выбывали). Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, отсутствуют. Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации, нет.

Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

Право собственности на объекты аренды по условиям договоров аренды к ООО «Нефтехимкомплект» не переходит.

На 31.12.2025 обесценения стоимости основных средств не выявлено. Право собственности на объекты аренды по условиям договоров аренды к ООО «Нефтехимкомплект» не переходит.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), за исключением договором займа по денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

Отражены остатки на расчетных счетах в кредитных организациях – 70 458 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе организации отсутствует.

Уставный капитал

В течение отчетного периода величина уставного капитала не изменилась и на конец отчетного периода сумма составляет 3 000 тыс. рублей.

Оценочные обязательства

В 2025 г. был сформирован резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в сумме 12 232,2 тыс.руб., из них 10377,6 тыс. руб. на оплату отпусков сотрудников и 1854,6тыс. руб. на уплату страховых взносов с отпускных выплат.

Отчет о движении денежных средств

В отчете за 2025 год отражены денежные потоки от текущих, финансовых и инвестиционных операций.

Расшифровка коммерческих расходов за 2025 и 2024 годы (руб.)

Статьи затрат	2025	2024
Амортизация	650 862,84	661 247,48
Аренда а/м у физ/л		3 898,74
Аренда помещения	1 074 980,81	2 048 690,14
Доставка покупателю на а/м		26 408 675,01
Доставка покупателю по ж/д	443 522 730,67	1 383 626 704,54
Имущественные налоги	419 450,00	645 303,00
Инф.услуги (1С, ЭДО, Тех.под)	1 350 872,36	1 342 597,03
Командировочные расходы	1 073 638,59	2 653 747,80

Консультационные услуги	3 901 273,00	8 761 059,33
Лизинг	1 266 379,35	8 989 172,42
Малоценное оборудование и запасы		297 342,35
Материальные расходы	198 967,08	182 033,11
Не учитываемые в целях налогообложения		140 065,97
Нотариальные расходы		2 880,00
Оплата труда	98 196 006,37	266 091 623,52
Перевалка НФП	17 881 520,82	15 382 355,38
Перекачка НФП (ТЗР)		8 568 262,81
Почтовые, курьерские услуги	163 347,32	202 585,04
Представительские расходы		13 000,00
Прочие расходы	550 200,87	1 100 007,06
Расходы по а/м	459 687,74	1 468 666,35
Страховые взносы	18 570 316,39	45 796 303,68
Услуги комиссионеров	30 913,00	545 548,75
Услуги связи	421 197,27	456 266,88
Участие в торгах	1 115 304,63	1 926 032,69
Услуги цифровой логистики	95 759,36	
Хранение НФП	365 288,57	10 476 995,37
Итого	591 262 681,45	1 787 791 064,45

Резервы

Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода составил 13 860 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах

К связанным лицам Организации относятся:

Таблица: Связанные стороны Организация ООО «Нефтехимкомплект»		
Наименование	Год, в котором данные связанные стороны являлись таковыми по отношению к Обществу (да/нет)	
	2025	2024
Генеральный директор Общества	да	да
Участники Общества	да	да

Выплаты основному управленческому персоналу краткосрочных вознаграждений по трудовым договорам за 2025 год составила 4 539,3 тыс. руб., страховые взносы с указанной суммы - 1 500,2 тыс. руб.

Выплаты дивидендов составили за 2025 год 44 335 тыс. руб. ~~и являются краткосрочными.~~

Просроченная задолженность между связанными сторонами отсутствует, основания для создания резервов по сомнительным долгам отсутствуют.

Расчет между связанными сторонами проводился денежными средствами по безналичному расчету.

Списание дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам не производилось.

Сделки с заинтересованностью

В отчетном году, как и в предыдущем году, крупных сделок и иных сделок, на совершение которых в соответствии с Уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок, а также сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, Общество не совершало.

События после отчетной даты

События после отчетной даты не выявлены.

Соблюдение принципа непрерывности деятельности

В 2025 году произошло существенное снижение выручки по сравнению с предыдущим отчетным периодом (на 63%), а по итогам года Обществом получен чистый убыток в сумме 68 582 тыс. руб.

Снижение выручки и отрицательный финансовый результат связаны с изменением в структуре поставок, потерей основных поставщиков и покупателей.

В настоящее время ведется работа по заключению новых контрактов на поставку товара.

Общество не имеет признаков банкротства и своевременно выполняет все свои обязательства, в том числе перед сотрудниками по оплате труда и бюджетом по уплате налогов.

Общество не планирует существенно сокращать объемы деятельности или прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

Условные факты хозяйственной деятельности

Отсутствуют.

Договора аренды

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

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды:

Организация, как арендатор, использует арендуемое имущество под аренду офиса для управленческих нужд по основному виду деятельности.

Организация, как арендодатель, предоставляла в аренду собственное нежилое помещение с целью получения дохода по дополнительному виду деятельности 68.20 до момента продажи помещения в апреле 2025 года.

Условия договоров аренды по предоставленному в аренду имуществу в течение отчетного периода и на 31.12.2025г. не изменялись.

Условия договоров аренды по полученному в аренду имуществу в течение отчетного периода и на 31.12.2025г. не изменялись.

ООО «Нефтехимкомплект» является арендодателем по договорам аренды нежилого помещения:

Договор субаренды № 0109/НХК-ТМТ от 01.09.2025;
№НХК-0110/22 аренда нежилого помещения от 01.10.2022 года.

Так как к арендаторам не переходят все выгоды и риски по указанным договорам, наша организация учитывает договор аренды как операционную аренду.

ООО «Нефтехимкомплект» является арендатором по следующим договорам аренды:

Договора аренды нежилого помещения:

Договор 213Б/К5-1 от 30.03.2022 года

Договор №11 от 31.07.2018 года

Договор аренды №45/24-А от 17.06.2024

Договор №1/22 от 01.04.2022 года

Основание и порядок расчета процентной ставки:

-годовая процентная ставка по договорам аренды помещений определена по статистической ставке привлечения, известной на дату определения ставки дисконтирования и составила:

Договор 213Б/К5-1 от 30.03.2022 года – 9,34%

Договор №11 от 31.07.2018 года – 11,49%

Договор №1/22 от 01.04.2022 года – 9,34%

Договор аренды №45/24-А от 17.06.2024 – 9,93%

Балансовая стоимость основных средств в форме прав пользования активами (ППА)

Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей, отсутствуют.
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не производились.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям), отсутствуют.

Обязательства по аренде на конец 2025 года погашены.

Наличие и движение обязательства по аренде (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление	выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций	погашение		
Краткосрочная задолженность по обязательству по аренде - всего	за 2025г.	3210		3210	303		-
	за 2024г.	8603		5976	740	-	3210
По договорам аренды помещений	За 2025	3210		3210	303		-
	За 2024г.	8603		5976	740		3210

1. Затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды не производилось. Ограничений использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) нет.
2. ООО «Нефтехимкомплект» на момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2025год имеет вероятную возможность в продлении договоров аренды (как арендатор).
3. ООО «Нефтехимкомплект» на момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год не имеет полной уверенности в продлении договоров аренды, но такая возможность рассматривается, как вероятная (как арендодатель).

Кредиты полученные

Кредиторская задолженность Общества по кредитам полученным по состоянию на 31.12.2025 г. составляет – 9 518,5 тыс. руб., в том числе:
Проценты по Договору субординированного займа №2212/01/3 от 22.12.2023г. – 9 518,5 тыс. руб.

Задолженность является краткосрочной.

Задолженность по кредитам и процентам не является просроченной.

4. Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества в 2025 году были внесены следующие изменения:

- В связи с началом применения Организацией с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н в учетной политике на 2025 год были:
 - установлены критерии существенной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - предусмотрена возможность группового учёта отдельных показателей;
 - определены на основе образцов, приведенных в Приложении к ФСБУ 4/2023 формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений, которые применяются при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Организация с 01.01.2025г. досрочно применила ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», применение норм данного ФСБУ не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Прочее

Факты неприменения правил бухгалтерского учета отсутствуют.

Риски

В 2025 году и будущем 2026 году сохраняются риски санкционного давления на бизнес со стороны недружественных стран.

Кроме этого, сохраняется нестабильность цен на нефтепродукты.

Помимо внешних рисков, ООО «Нефтехимкомплект» несет риски утраты основных поставщиков.

В настоящее время ведется работа по поиску новых поставщиков и покупателей и возобновлению поставок.

Генеральный директор

Дата 30.03.2026г.



Балабина И.В.

ООО "Нефтехимкомплект"
Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2025 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%			Эффект изменения временных разниц, по ставке 25%			Пересчет по ставке 25%			На 01.01.2026, по ставке 25%		
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Признание	Погашение	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Признание	Погашение	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
	2	3	4	5	8	9	6	7	10	11	12	13
Кредиторская задолженность	900,00	303 878,14	225,00	75 969,54						75 744,54		
Материалы		166 409,50		41 602,38								225,00
Основные средства	4 778,33	13 669 901,14	1 194,58	3 417 475,29		1 194,58			0,01	1 623 702,07		41 602,38
Оценочные обязательства и резервы									0,01			
Резервы сомнительных долгов	1 514 880,00		378 720,00									
Убытки прошлых лет	3 022 052,34		755 513,09	766 876,79						242 800,12		
Арендные обязательства	4 542 610,67	17 207 695,93	1 135 652,67	4 301 924,00	18 198 437,36	756 707,67	18 198 437,36				378 720,00	18 198 437,36
Итого					18 198 437,36	756 707,67	18 198 437,36		0,02	1 942 246,73		18 577 382,36

Порядок расчета

Гр. 6, 7. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на 01.01.2025

Гр. 6 = гр. 2 * 25% - гр. 4 = гр. 4 * (25% / 25% - 1)

Гр. 7 = гр. 3 * 25% - гр. 5 = гр. 5 * (25% / 25% - 1)

Гр. 8,9,10,11. Эффект изменения временных разниц

См. Справку-расчет отложенного налога на прибыль, гр. 10а, 10б, 11а, 11б

Гр. 12, 13. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на 01.01.2026

Гр. 12 = (гр. 4 + гр. 6 + гр. 8 - гр. 9) * (25% / 25% - 1)

Гр. 13 = (гр. 5 + гр. 7 + гр. 10 - гр. 11) * (25% / 25% - 1)

Гр. 14, 15. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.01.2026

См. Справку-расчет отложенного налога на прибыль, гр. 8, 9

При этом:

Гр. 14 = гр. 4 + гр. 6 + гр. 8 - гр. 9 + гр. 12

Гр. 15 = гр. 5 + гр. 7 + гр. 10 - гр. 11 + гр. 13