Пояснения

к бухгалтерской отчетности ООО «НефтьСервис»

за 2025 год

г.Кстово

Нижегородская область

1. Основные сведения об организации.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НефтьСервис»

Сокращенное наименование: ООО «НефтьСервис»

Юридический : 115035, г.Москва, вн.тер.г.Муниципальный округ, Замоскворечье, ул.Садовническая, д.29, помещ.8Б/2

Фактический адрес: 607650, Нижегородская обл., Муниципальный р-н Кстовский, городское поселение г.Кстово, р-н Промышленный, пр-д 1-й, д.53, офис 2

Дата государственной регистрации и регистрационный номер:
20.06.2014
ОГРН: 1145250001313
ИНН: 5250060530
КПП: 770501001

Численность работающих на конец отчетного периода составила 20 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 31 (Тридцать одна) тыс.рублей.
Участниками являются:

- А.А. Лядимов с долей 100 процентов;

Общество управляется единолично директором.
Филиалы и представительства общества:
- филиалов нет;
- представительств нет.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли. Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2025 (на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности) составляет:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
За 1 евро	92.0938	106.1028	99.1919
За 10 китайских юаней	111.5920	134.2720	125.7620

Основные виды экономической деятельности

Основными видами деятельности Общества является Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Основной ОКВЭД компании: 46.71 - Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

Общество так же зарегистрировано в таких категориях ОКВЭД:

46.13.2 Деятельность агентов по оптовой торговле строительными материалами

46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

55.10 Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания

55.20 Деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

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

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес-Аудит»;

Сокращенное фирменное наименование:

ООО «Бизнес-Аудит»;

Место нахождения: 606039, Нижегородская обл., г.Дзержинск, пр-кт Циолковского, д.88А, пом. П8;

Почтовый адрес: 606039, Нижегородская обл., г.Дзержинск, пр-кт Циолковского, д.88А, пом. П8;

Телефон: 8(313) 35-20-26

ООО «Бизнес-Аудит» является членом СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 12006074182

2. Учетная политика

2.1. Сведения об учетной политике организации

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

Учетная политика Общества утверждена Приказом от 29.12.2023 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.2. Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли. Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2025 (на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности) составляет:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101.6797	89.6883
За 1 евро	92,0938	106.1028	99.1919
За 10 китайских юаней	111,592	134.2720	125.7620
За 10 турецких лир	18,2377	28.9122	30.4815

2.3. Нематериальные активы:

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы";
- ФСБУ 26/2022 "Капитальные вложения".

Нематериальные активы организации классифицируются по видам:

- компьютерные программы;
- базы данных;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022

К объектам НМА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью 100 000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Основание: п.п. 7, 9 ФСБУ 14/2022

Учет результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, права на которые подтверждены документально, но которые не соответствуют хотя бы одному признаку НМА, установленному п. 4 ФСБУ 14/2020, осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022

При признании в бухгалтерском учете НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

Основание: п. 13 ФСБУ 14/2022

Оценка НМА после признания осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Основание: п. 13 ФСБУ 14/2022

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Срок полезного использования подлежит корректировке при принятии решения об изменении СПИ не менее, чем на 10% от оставшегося СПИ.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Основание: пп. «а» п. 38 ФСБУ 14/2022

Начисление амортизации прекращается с с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА в бухгалтерском учете Основание: пп. «б» п. 38 ФСБУ 14/2022

Не подлежат амортизации объекты НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Такие нематериальные активы организация проверяет на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Основание: п. 33 ФСБУ 14/2022

Способ начисления амортизации:

осуществляется линейным способом.

Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022

Определение суммы амортизации за неполный месяц (а именно за первый и последний месяцы) осуществляется исходя из фактического количества календарный дней эксплуатации НМА в этих месяцах.

Основание: п. 24 Информации Банка России от 18.04.2017

Элементы амортизации НМА подлежат проверке на соответствие условиям их использования. 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.

Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проведя единовременную корректировку балансовой стоимости НМА средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Основание: п.п. 52, 53 ФСБУ 14/2022

2.4. Основные средства

Лимит стоимости основных средств

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 тыс.руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Установить следующие группы основных средств:

1. Недвижимость, которая используется в производственной деятельности
2. Машины и оборудование
3. Транспортные средства
4. Производственный и хозяйственный инвентарь

Оценка основных средств

Для всех основных средств, используется один способ оценки. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости

Амортизация основных средств

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом. Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно.

Периодичность для начисления амортизации основных средств

Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Дисконтирование

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 месяцев, в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Оценочное обязательство

В стоимость объекта ОС включаются предстоящие расходы (оценочное обязательство) на:

- демонтаж и утилизацию;
- восстановление окружающей среды;
- оплату отпусков работников, если они были привлечены к осуществлению капвложений;
- регистрацию недвижимости или транспортного средства, если такие расходы еще не осуществлены на момент его перевода в состав ОС.

Оценочное обязательство, если срок его исполнения превышает 12 месяцев, включается в стоимость капвложений в дисконтированной величине.

Ликвидационная стоимость

- Установить ликвидационную стоимость – сумму, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств, в т.ч. включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия, после вычета предполагаемых затрат на выбытие; при этом предполагается что объект ОС уже достиг окончания срока полезного использования (СПИ) и находился в состоянии, характерном для окончания СПИ.

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств не проводится.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенною строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы по объектам недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств отражаются в строке «Основные средства».

Незавершенные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности отражаются в составе соответствующего актива.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по фактическим затратам.

Учет арендных обязательств

Учет арендных обязательств

Организация применяет ФСБУ 25/2018 “Бухгалтерский учет аренды”. Основание: пункт 2

приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н.

Краткосрочная аренда или аренда недорогих объектов

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно, независимо от других активов.

Фактическая стоимость права пользования

Организация, формируя фактическую стоимость ППА, включает:
– величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
– арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Затраты арендатора по приведению предмета аренды в состояние, пригодное для использования, а также демонтажу, перемещению предмета аренды и иные аналогичные расходы признаются расходами периода, в котором были понесены.

Учет операционной аренды

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Доходы от операционной аренды

Доходы по операционной аренде организация признает в соответствии с условиями договора.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения оцениваются по фактическим затратам на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Первоначальная оценка долей и акций в случае погашения задолженности по взносу в уставной капитал не денежными активами формируется исходя из балансовой стоимости передаваемых активов.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость переоцениваются по текущей рыночной стоимости па конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. При выбытии их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение и отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости. Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам признается в составе доходов или расходов в конце срока обращения.

Долгосрочная задолженность по финансовым вложениям переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее после отчетной даты.

2.6. Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости.

Стоимость спец. оснастки, спец.инструмента и спец.оборудования сроком службы менее 12 месяцев списывается единовременно. Стоимость спецодежды со сроком службы 12 месяцев и более учитывается в составе внеоборотных активов и списывается пропорционально сроку службы.

Процедура обесценения, проведенная на начало и конец отчетного периода, не выявила признаков обесценения запасов, в соответствии с чем, резерв под обесценение не создан.

Нет в наличии запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

Управленческие расходы в полном объеме списываются на расходы текущего периода.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. В составе дебиторской задолженности также учитываются беспроцентные займы, векселя третьих лиц, дебиторские задолженности, приобретенные на основании уступки права требования, не способные приносить Обществу экономические выгоды (доход). При продаже продукции па условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма определима на момент признания задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.8. Кредиты и займы полученные

Затраты по займам (кредитам) в виде процентов признаются в составе прочих расходов отчетного периода, кроме той их части, которая подлежит учету в стоимости инвестиционного актива. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства кредита (займа), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Проценты или дисконт по заемным обязательствам (выданным облигациям и векселям) учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

2.9. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся затраты Общества, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

Срок списания расходов определяется в момент принятия на учет расхода будущих периодов на основании условий договоров, срока действия лицензий (сертификатов).

Информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерском учете на счете 97 в бухгалтерском балансе отражается следующим образом:

- В составе оборотных активов по статье "Расходы будущих периодов" бухгалтерского баланса, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты (лицензии/сертификаты/разрешения со сроком действия менее 12 месяцев и др.);
- В составе внеоборотных активов по статье "Прочие внеоборотные активы", если срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты (программные продукты, лицензии/сертификаты/разрешения со сроком действия более 12 месяцев и стоимостью менее лимита, установленного для НМА и др.).

Перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные не производится.

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, являются нематериальными активами согласно ФСБУ14/2022 и учитываются в составе НМА, если СПИ свыше 12 месяцев и стоимость выше 100 тыс.руб. :

Учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока течение срока действия договора при невыполнении условий для включения их в состав НМА.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.10. Денежные эквиваленты в представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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. В составе денежных эквивалентов Общество учитывает:

- открытые в кредитных организациях краткосрочные депозиты (на срок до востребования);
- ценные бумаги с коротким сроком погашения (не более 3-х месяцев с даты приобретения).

Денежные потоки классифицируются в соответствии с нормами ПБУ 23/2011. Состав денежных потоков по каждому классу формируется исходя из видов выплат, превысивших установленный порог существенности в количественном выражении. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. Величина денежных потоков и денежных эквивалентов в иностранной валюте пересчитывается в рубли но официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. При наличии у Общества операций, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, в отчете о движении денежных средств они представляются свернуто:

денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;

2.11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме стоимости участника Общества. Величина уставного капитала соответствует величине, закрепленной в уставе Общества.

2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

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 отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.13. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом НДС, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- курсовые разницы;
- доходы в сумме полученного страхового возмещения;
- резерв по сомнительным долгам;
- списание суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за невыполнение и нарушение договорных обязательств;
- проценты к получению по займам выданным;
- доходы от покупки валюты; судебные расходы и арбитражные сборы;
- доходы от демонтажа и ликвидации основных средств (кроме остаточной стоимости).
- прибыль прошлых лет—по мере выявления;
- прочие доходы.

2.14. Признание расходов

В состав расходов включаются

- стоимость приобретения покупных товаров;
- сумма расходов, непосредственно связанных с реализацией покупных товаров, в частности на расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемых товаров.

Стоимость приобретения товаров определяется, по средней стоимости .

К расходам, формирующим фактическую себестоимость покупного товара, относятся (п. 6 ПБУ 5/01):

- цена товара, уплачиваемая в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые сторонним организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товара;

• таможенные пошлины и невозмещаемые налоги;

• вознаграждения посредническим организациям, через которые приобретен товар;

• затраты на доставку товара до места его использования (если данные затраты не включены в цену товара, установленную в договоре), включая расходы по страхованию и затраты на оплату погрузочно-разгрузочных работ;

• затраты по доведению товара до состояния, в котором он пригоден к использованию в запланированных целях (затраты на предпродажную подготовку товара, сортировку, фасовку и др.);

• иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товара.

Общехозяйственные и иные аналогичные расходы организации учитываются в стоимости покупных товаров только в том случае, если они непосредственно связаны с приобретением этих товаров.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется, исходя из расходов на их приобретение.

Транспортные расходы по доставке продаваемого товара до покупателей, учитываются по дебету счета 44 «Коммерческие расходы» и списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

Коммерческие расходы в части расходов на хранение готовой продукции признаются в период возникновения.

Остальные расходы на продажу готовой продукции ежемесячно списываются на счет учета продаж в полном объеме.

В составе прочих расходов учитываются:

•расходы от продажи валюты;

•расходы от продажи материалов и основных средств;

•курсовые разницы;

•убытки прошлых лет - по мере выявления;

•потери от простоев производства;

•перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы социального характера, осуществление спортивных мероприятий и иных аналогичных мероприятий;

•расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

•суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

•штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

•прочие расходы.

2.15. Расчеты по налогу на прибыль

- В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль использует метод начисления.
- Расчет налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 20 и 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.
- Постоянные и временные разницы отражаются обособленно.

2.16. Информация по сегментам

Сегмент - это часть деятельности организации в определенных хозяйственных условиях.

Операционный сегмент представляет собой часть деятельности организации по производству определенного товара, выполнению определенной работы, оказанию определенной услуги или однородных групп товаров, работ, услуг, которая подвержена рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим товарам, работам, услугам или однородным группам товаров, работ, услуг.

Географический сегмент - часть деятельности организации по производству товаров, выполнению работ, оказанию услуг в определенном географическом регионе деятельности организации, которая подвержена рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей, имеющих место в других географических регионах деятельности организации.

Деятельность предприятия осуществляется в одном географическом сегменте. Деятельность организации не подвержена риску получения прибыли от одного товара, отличной от рисков по другим товарам, и услугам, поэтому учет по сегментам не ведется.

Раскрытие существенных показателей

4.7. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, а также об изменении стоимости объектов приведена в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Не амортизируемых основных средств нет.

Проведенная процедура обесценения не выявила признаков обесценения основных средств.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, на отчетную дату отсутствуют.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату отсутствует.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствует.

Существенных затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объектов основных средств, которые признаются самостоятельными инвентарными объектами, если их частота превышает 12 месяцев в текущем периоде не было.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации основных средств не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Переоценка основных средств в 2023 году не проводилась.

В балансе основные средства отражены по остаточной стоимости.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации нет. Информация об объектах незавершенного строительства приведена в табличных формах пояснений.

Произведен пересчет амортизации, по тем объектам, по которым меняется срок полезного использования и по которым установлена ликвидационная стоимость.

Срок полезного использования основных средств – это тот период, в течение которого объект может приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Он устанавливается исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020):

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений фирмы в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

4.8. Договора аренды

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды, заключается в приобретении в лизинг комплекта оборудования для воздушного отопления помещений.

В качестве ставки дисконтирования берется ставка по банковским кредитам, сопоставимая по сумме и сроку пользования объектом аренды (лизинга).

Если на момент заключения договора аренды подобные привлеченные кредиты отсутствуют, то берутся ставки тех кредитов, которые можно было бы взять в банках, в которых размещены счета, или в банках, которые специализируются на выдаче таких кредитов.

Переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные после даты предоставления предмета аренды, не включаются в оценку обязательств по аренде.

Следующие расходы по перевыставляемым ресурсам, определенные после даты предоставления предмета аренды и относящиеся к переменным платежам, не учитываются при оценке задолженности по аренде;

- электроэнергия,
- вода,
- тепловая энергия,
- услуги телефонной связи и др.

Затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды не осуществлялось.

Не осуществлялось перечисление денежных средств, до даты предоставления предмета аренды;

В договорах аренды нет ограничений использования предмета аренды.

По всем договорам аренды сформировано ППА и обязательства по аренде.

Арендная плата установлена в виде определенной твердой суммы платежей, которая вносится периодически.

Срок договора аренды определен условиями договора.

Срок аренды для расчета ППА определен следующим образом:

Срок аренды — оценочное значение, которое пересматривается в случае изменения факторов перспективно.

При определении срока действия ППА принимались во внимание следующие обстоятельства:

Проанализирован каждый договор в отношении каждого предмета аренды, соблюдая приоритет экономического содержания условий договора над его юридической формой, а именно:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления или сокращения срока;
- намерения по продлению или сокращению срока аренды.

Обществом не заключены договора аренды на нижеследующих условиях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Арендатор не относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Нет затрат арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

В текущем периоде не пересматривалась фактическая стоимость и обязательство по аренде

5.3. Финансовые вложения

Табл. 1. Наличие и движение финансовых вложений, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года первоначальная стоимость	Изменения за период		На конец периода первоначальная стоимость
			поступило	выбыло	
Краткосрочные - всего	2024	-	-	22 740	-
	2025	-	-	-	-
Долгосрочные - всего	2024	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-
В том числе:	2024	-	-	-	-

заем юридическим лицам	**2025**	-	-	-	-
Финансовых вложений - всего	**2024**	-	-	**22 740**	-
	2025	-	-	-	-

Табл. 2. Иное использование финансовых вложений, тыс. руб.

Наименование показателя	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2025**
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	-	-

Табл. 3. Структура финансовых вложений

Группировка финансовых вложений	**Доля, %**
По характеру	
• долевые	-
• долговые	**100**
• комбинированные	-
По форме	
• акции	-
• облигации	-
• векселя	-
• прочие	**100**
По типу дебитора	
• юридические лица	**100**
• физические лица	-
в т. ч сотрудники Общества	-

7.3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженность, а также о просроченной дебиторской задолженности приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дополнительная информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 7.1 пояснений отражены с учетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

8.3. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженность, а также о просроченной кредиторской задолженности приведена в разделе 8 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дополнительная информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 8.1 пояснений отражены с учетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

8.4. Информация об изменении резерва по сомнительным долгам и резерва под обесценении ТМЦ.

По итогам инвентаризации сомнительных долгов не выявлено.

По итогам проведенной инвентаризации морально и физически устаревших ТМЦ не выявлено, а следовательно и нет разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ. В соответствии с чем резерв под обесценение ТМЦ не создан.

12. Иная информация

12.1. Капитал и резервы

Уставный капитал за 2025 год не изменился и составил 31,0 тыс. руб. В 2025 году смены участников и/или перераспределение долей не было. Величина чистых активов Общества на 31.12.24 составила 79 909,0,0 тыс. руб., на 31.12.25 – 120250,0,0 тыс. руб.

В 2025 году резервный капитал не создавался.

12.2.Дивиденды

В 2025 году не начислены и не выплачены дивиденды.

12.3. Налоги

Общество применяет общую систему налогообложения.

12.4. Учет расчетов по налогу на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль – **14 712.0** тыс.руб.

Суммы постоянного налогового расхода (ПНР), образованного в текущем периоде – **(1 547,0)** тыс.руб.

Суммы отложенного налогового обязательства текущего периода образованные и погашенные **2 456,0** тыс.руб.

Расчет текущего налога на прибыль **(14 712,0+(1 547,0)-2 456,0) = 13 803,0 тыс.руб.**

Нет отложенного налогового актива и обязательства, списанного в связи с выбытием актива и обязательства.

12.5. Признание доходов и расходов

Выручка (доходы) от реализации

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

Доходы от реализации в 2025 году составили 3 508 477 тыс. руб. (без НДС):

Доходы от реализации за прошлый отчетный период составили (без НДС):

2024 год – 2 789 026 тыс.руб.;

Выручка признавалась по мере выполнения работ и приемки выполненных работ покупателям (или оказания услуг) согласно договору и предъявления им расчетных документов. В 2024 году основными покупателями продукции Общества являлись:

Табл. 1. Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности (без НДС) и соответствующих расходов, тыс. руб.

Перечень организаций - крупнейших покупателей	Общая сумма реализации, с НДС		Доля в %	
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
ИП Авдеев А.И.	10 993	12 906	0,5	0,1
ООО «Авто-строй»	23 796	26 158	1,0	0,8
ООО «КОМПАНИЯ АВТОКАРД»	0	57 482	0	1,6
ООО «АГАТ-ТРАНС»	0	147 790	0	4,2
ООО «АгроПоставка»	0	10 651	0	0,2
ООО «АКСЕЛ»	0	10 798	0	0,2
ООО «АЛАЙ ГРУПП»	9 857	15 102	0,5	0,2
ООО «АльмакорГруп»	14 770	0	2,4	0

Перечень организаций - крупнейших покупателей	Общая сумма реализации, с НДС		Доля в %	
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
ООО "АНКОРНК"	0	11 165	0	0,2
ООО МПК «Альянс»	23 063	4 636	0,9	0,1
ИП Арзамаскин Виталий Иванович	62 284	47 310	2,1	1,3
ООО «АРЛЕС»	31 723	0	0,8	0
ООО «АРС-ГРУПП»	0	20 617	0	0,5
ООО «АРХЕЙ»	0	32 804	0	0,7
ИП Баринова М.А.	96 146	252 665	1,5	7,2
ООО «БАРС-М»	0	54 408	0	1,4
ООО «БИН»	9 713	9 919	0,7	0,1
ООО «Борисоглебское»	13 303	0	0,4	0
ООО «Вектор НН»	52 122	45 238	1,0	1,3
ООО «ВЕЛИКОЛУКСКАЯ НЕФТЕГАЗОВАЯ КОМПАНИЯ»	0	9 960	0	0,1
ООО «ВИКОНТ»	0	11 887	0	0,2
ООО «ВолгаРегионРесурс»	7 873	0	0,4	0
ООО "ВОЛГАТЭК"	0	10 956	0	0,2
ООО «ВПЕРЕД»	16 867	20 238	0,9	0,4
ООО «ВСК»	0	104 433	0	3,0
ООО «Грандис»	55 510	28 797	2,5	0,6
ООО ТК «ГУСТА»	14 953	570	1,5	0
ООО «ДЕВИС»	10 168	666	1,3	0
ООО «Дизельторг Плюс»	77 888	24 558	1,6	0,5
Доверие СПССК	14 418	16 394	0,7	0,3
ООО «ДрайвОйл»	27 813	18 409	1,1	0,3
ООО «Дружба»	0	26 000	0	0,5
ООО «Евронефть»	38 098	0	1	0

Перечень организаций - крупнейших покупателей	Общая сумма реализации, с НДС		Доля в %	
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
ООО «ЕВРОНЕФТЬ ТК»	13 357	44 742	0,6	1,3
ООО «ЕвроСтандарт»	10 730	0	0,4	0
АО «ЕДСПМК»	25 703	16 593	0,9	0,3
ООО «Елис-Трейдинг»	16 448	10 669	0,6	0,2
АО «ИМПУЛЬС-ИНВЕСТ»	0	11 104	0	0,2
ООО «ИНДУСТРИАЛ ГРУПП»	0	29 851	0	0,9
ООО «Иссинский КСМ»	0	40 776	0	1,2
ООО «ИнТЭК»	16 160	5 296	0,6	0,1
ООО «КАЛИНОВСКОЕ»	0	12 730	0	0,2
ООО «Камелия»	17 315	2 515	0,6	0,1
ООО «Каркас Монолит»	10 582	5 999	0,4	0,1
ОАО «Керма»	13 563	9 771	0,5	0,1
ИП Колосова Т.В.	22 942	19 055	0,8	0,5
ООО «КОМПАНИЯ РОСТ»	0	53 751	0	1,5
ООО «Компания Центротех АЗС»	160 976	132 858	5,8	3,8
ООО «КСТОВСКОЕ ДРСУ»	0	14 502	0	0,4
ООО «Л-снаб»	10 594	0	0,4	0
ООО «Лестранс»	12 750	0	0,5	0
ООО «ЛИДЕР»	0	10 017	0	0,2
ООО ТНВ «МАПО и К»	13 503	1 750		0,1

Перечень организаций - крупнейших покупателей	Общая сумма реализации, с НДС		Доля в %	
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
			0,5	
ИП Масловская Л.Н.	10 462	0	0,4	0
ООО «МДС»	37 867	57 773	1,4	1,7
ООО «МКТЭКС»	31 565	4 341	1,1	0,1
ЗАО «МОРДОВСКИЙ БЕКОН»	0	21 000	0	0,6
ООО «МОСНЕФТЕПРОДУКТ»	0	131 206	0	3,7
АО «Научно-исследовательский и проектный институт гражданского строительства, благоустройства и городского дизайна "Моспроект-3»	0	39 618	0	1,1
ООО «НЕВАРЬ-РЯЗАНЬ»	0	12 100	0	0,2
ООО ПК «Нижегородвтормет»	9 206	7 458	0,3	0,1
ООО «Нижегородские Автокомпоненты»	49 305	14 866	1,8	0,4
ООО «Никитино»	15 508	6 498	0,6	0,1
ООО «Нефтехимическая транспортная компания»	0	13 446	0	0,2
ООО «ОКТАН-НН»	13 426	41 352	0,5	1,2
ООО «ОПТАН-Казань»	9 958	0	0,4	0
ООО СК «ПАЛАРМ»	12 639	0	0,5	0
ООО «ПАН»	0	39 613	0	1,1
ООО «ПЕТРОМАКС»	0	46 466	0	1,3
ООО «Пилигрим-ТК»	0	22 277	0	0,6
ООО «ПОВОЛЖЬЕ»	0	17 822	0	0,5
ООО «ПОДСОБНОЕ ХОЗЯЙСТВО»	24 159	36 369	0,9	1,0

Перечень организаций - крупнейших покупателей	Общая сумма реализации, с НДС		Доля в %	
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
ЗАО «Покровская слобода»	0	10 494	0	0,2
ООО «ПОПУТЧИК ПЛЮС»	0	12 819	0	0,2
ООО «Приволжская Битумная Компания»	0	20 082	0	0,5
ООО «Проксима»	0	10 361	0	0,2
ЗАО «Реал-Инвест»	39 871	43 333	1,4	1,2
ООО «Ренткар»	20 283	29789	0,7	0,8
ООО «УК "РУСЛАКТО»	0	31519	0	0,9
ООО «РусТоргОйл»	67 092	81 353	2,4	2,3
ИП Святкин Валерий Николаевич	36 292	32 440	1,3	0,9
ООО СК «СИТИЛЮКС»	10 768	0	0,4	0
ООО «СинтетикГрупп»	34 381	11 204	1,2	0,2
ООО «Спектр»	0	28 293	0	0,8
ООО «СПИПС»	11 194	0	0,4	0
АО «СТАРОШАЙГОВАГРОПРОМСНАБ»	0	14 078	0	0,3
ООО «СТГ ТЕХНОЛОДЖИ»	156 083	0	5,6	0
ООО «СТЕЛЛАР КОНСТРАКШЕН»	19 283	13 314	0,7	0,3
ООО «СТРОЙЛАЙН»	93 366	14 078	3,3	0,3
ООО «Стройтайм плюс»	0	27 804	0	0,8
ООО «Строй-Трейд»	11 621	11 263	0,4	0,2
ООО «Техснаб»	19 363	28 462	0,7	0,8
ООО «Топнефть-НН»	102 860	19 830	3,7	0,4
ООО «ТРАНС-НЕФТЬ»	45 386	7 140	1,6	0,1
ООО «Трейдер-Нефтепродукты»	0	24 195	0	0,7

Перечень организаций - крупнейших покупателей	Общая сумма реализации, с НДС		Доля в %	
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
ООО «ТТК-ШЕЛКО»	9 886	6 224	0,4	0,1
АО «Теплохиммонтаж»	0	15 117	0	0,3
ООО «ТЭКА»	14 239	12 530	0,5	0,2
АО «УМР-10»	0	43 232	0	1,2
ООО «ФАВОРИТ»	0	62 572	0	1,8
ООО СК «Фундаментстрой»	0	10 070	0	0,2
ИП Хаушаба Денис Байтуевич	33 488	27 422	1,2	0,8
ООО «Центротех АЗС ОПТ»	0	14 661	0	0,4
ООО «ЭНЕРГИЯ»	28 886	1 886	1,0	0,1
ООО ТД «ЭНЕРГИЯ»	42 243	12 427	1,5	0,2
ПРОЧИЕ	832 222	863 784	29,5	24,6
ВСЕГО	**2 789 026**	**3 508 477**	**100%**	**100%**

Табл. 2. Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности (без НДС) и соответствующих расходов, тыс. руб.

Выручка от реализации	Сумма выручки		Себестоимость продаж	
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
Реализация товара	2 789 026	3 508 477	2 549 195	3 461 122
ИТОГО	**2 789 026**	**3 508 477**	**2 549 195**	**3 461 122**

Табл. 3. Коммерческие расходы тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
Материальные затраты	7 373	9 261
Услуги сторонних организаций	94 510	90 503
Амортизация	8 829	11 618
Оплата труда	4 093	6 605

Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
Страховые взносы	1 081	1 964
Налоги	128	0
Прочие	30 812	79 156
ИТОГО расходы	**146 826**	**199 107**

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

12.6. Признание прочих доходов и расходов

Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила –3 155 тыс. руб.

В составе прочих доходов за 2024 и 2025 годы отражены следующие суммы.

Табл. 4. Расшифровка прочих доходов по статьям доходов за 2024 и 2025 годы, тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма	
		2024 год	2025 год
1	Курсовые разницы	1 302	500
2	Прочие внереализационные доходы и расходы Доходы связанные с покупкой валюты	7 881	2 607
3	Реализация прочего имущества (материалов)	-	-
4	Проценты к получению	39	48
ИТОГО		**9 222**	**3 155**

Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 12 949 тыс. руб.

В составе прочих расходов за 2024 и 2025 годы отражены следующие суммы (тыс.руб).

Табл. 5. Расшифровка прочих расходов по статьям расходов за 2024 и 2025 годы, тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма	
		2024 год	2025 год
1	Услуги банка	2 843	235
2	Реализация прочего имущества (материалов)	-	-

3	Курсовые разницы	2 681	-
4	Прочие Расходы связанные с продажей валюты	43 180	54 469
5	Отчисление в оценочные резервы	-	-
ИТОГО		**48 704**	**54 704**

12.7. Денежные средства

Табл. 1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2023 и на 31.12.2024, тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2024	31.12.2025
Наличные денежные средства	-	-
Средства на счетах в рублях	7 315	938
Итого	7 315	938

Табл. 2. Расшифровка строки 4119 «Отчета о движении денежных средств», сформированного *за* 2024, 2025 годы, тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2025
Займ возврат	1 382	-
Проценты банка	-	-
Прочее (возврат от поставщика)	136 564	81 699
ИТОГО:	**137 946**	**81 699**

Табл. 3. Расшифровка строки 4129 «Отчета о движении денежных средств», сформированного *за* 2024, 2025 годы, тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2025
Госпошлина	2	617
Страхование	638	751
Оборот по НДС	-	-
Прочее возврат покупателю	37 247	55 928
Итого	**37 887**	**57 296**

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 денежные средства, недоступные для использования, отсутствуют.

12.8. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением руководителя.

12.9. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В отчетном году выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между аффилированным лицам.

В отчетности обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

12.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Согласно ст.4 Федерального закона от 24.07.2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» Общество является субъектом среднего предпринимательства.

Организация, применяет ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", устанавливающее порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности организаций оценочных обязательств. (п.3. ПБУ 8/2010).

Создается резерв по сомнительным долгам, по всей сумме сомнительной задолженности и резерв на отпуска, согласно проведенной инвентаризации и на основании Приказа директора.

12.11.Связанные стороны.

Табл. 1. Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
	1	2	3	4

1	Лядимов Артем Александрович	*Учредитель общества, Единоличный исполнительный орган*	12.11.2020	100

Табл. 2. Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное фирменное наименование	Роль в группе
	1	2
1	ООО «Проминвест»	Связанная сторона по контролю учредителя
2	ООО «Мастерполимер»	Связанная сторона по контролю учредителя

Табл. 3. Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации, тыс. руб.

Должность	**Директор, зам. директора по производству, директор по развитию, зам. директора по персоналу**
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):	
	2024 год	**2025 год**
Оплата труда за отчетный период	625	495
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие бюджеты	189	150
НДФЛ	81	64
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	13	17

Табл. 4. Сделки связанных сторон за 2025 год

Связанная	**Вид операции**	**Данные за 2025 год**

сторона		Объем операции(отгрузка) тыс.руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 года, тыс.руб.
1. Связанные стороны по контролю руководителя (учредителя).				
ООО Проминвест»	Договор хранения	6 740	Согласно условий договора.	0
ООО Проминвест»	Договор аренды автотранспорта	1 800	Согласно условий договора.	0
ООО Проминвест»	Договор поставки материалов	1 214	Согласно условий договора.	5 129

Конечным бенефициаром является Лядимов А.А.

Условия сделок со связанными сторонами существенно не отличаются от условий, применяемых в отношении прочих контрагентов, и не влияют на финансовое положение и результаты деятельности общества.

Других операций со связанными сторонами не было.

12.12. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В ходе ведения хозяйственной деятельности Общество подвержено потенциально существенным рискам.

Общество рассматривает финансовые риски, правовые риски, экологические риски, репутационные риски как основные существенные риски, способные повлиять на его хозяйственную деятельность. Общество не оценивает страновые и региональные риски как значимые в своей хозяйственной деятельности.

Финансовые риски

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением

установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества. Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий. У Общества нет обязательств, номинированные в евро, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Факторы финансовых рисков

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

– отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;

– отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски,

контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности

Становые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, не являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации

Риски, связанные с судебными процессами, в которых принимало участие Общество:

По состоянию на 31.12.2025 Общество не является стороной судебного разбирательства, влекущего возможные негативные последствия для его финансового положения.

12.13. Финансовые и экономические планы

ООО «НефтьСервис» планирует развитие путем:

- заключения договоров с поставщиками товаров, услуг на более выгодных условиях

- автоматизации рабочего процесса, что приведет к снижению затрат на содержание персонала

Оперативные задачи.

Оперативными задачами Общества являются: повышение профессионально-квалификационных навыков персонала и поддержание благоприятного психологического климата в коллективе. Развитие корпоративной культуры и улучшение условий труда. Профессионализм сотрудников – залог успеха и эффективного развития предприятия.

Планы будущей деятельности общества.

Для достижения стратегических целей ООО «НефтьСервис» намерено реализовать следующие оперативные планы:

- Унификация подходов к управленческому и финансовому учету;
- Организация эффективного взаимодействия между подразделениями;

В отчетном году выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между аффилированным лицам.

12.14. Прекращаемая деятельность.

Признанной прекращенной деятельности в отчетном году не имеется.

12.15. События после отчетной даты

Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчётность за отчётный 2025 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчётности;
- распространение коронавирусной инфекции, проведение специальной военной операции (СВО) и введение экономических санкций со стороны западных стран не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчётности организации; на дату формирования отчётности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с указанными событиями, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность;

- Общество имеет стабильные рынки сбыта, предпринимает все необходимые меры по поддержанию своей экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем продолжать свою деятельность.

Других событий после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

12.16. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2025 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ» О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2025 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчётный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

Директор
«НефтьСервис» _____ ***Лядимов А.А.***

25 февраля 2026 года