

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «НГСТ» за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «НЕФТЕГАЗОВЫЕ СИСТЕМЫ И ТЕХНОЛОГИИ» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

1.1. **Полное наименование общества:** Общество с ограниченной ответственностью «Нефтегазовые Системы и Технологии».

1.2. **Сокращенное наименование общества:** ООО «НГСТ».

1.3. **Место нахождения Общества:** 422610, Республика Татарстан, Лаишевский р-н, г. Лаишево, ул. Производственная, д. № 5, помещение 1.

1.4. **Сведения о регистрации:** Общество зарегистрировано 03.10.2014 г. Межрайонной инспекцией ФНС РФ № 18 по РТ. Постановка на учет в налоговом органе по месту нахождения — Межрайонная инспекция ФНС № 4 по Республике Татарстан. ОГРН: 1141690071522.

1.5. **Среднесписочная численность работников за 2025 год** – 39 человек.

1.6. **Размер уставного капитала на 31.12.2025** составляет 32 000,00 рублей.

1.7. **Основной вид хозяйственной деятельности в 2025 г.:**

- 28.25.1 — Производство теплообменных устройств, оборудования для кондиционирования воздуха промышленного холодильного и морозильного оборудования, производство оборудования для фильтрации и очистки газов.

1.8. **Единоличный исполнительный орган:** Директор — Новиков Валерий Сергеевич.

1.9. **Участники Общества:**

- Салимгареев Руслан Ильдарович – доля 80%;
 - Новиков Валерий Сергеевич – доля 20%.
-

II. Учетная политика

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности. Учетная политика утверждена приказом директора. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ № 34н) с учетом действующих изменений, а также федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие».

Отчетность составляется на последний календарный день отчетного периода. Полная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

1. бухгалтерского баланса,
2. отчета о финансовых результатах
3. приложений к ним:
 - 3.1. отчета об изменениях капитала,
 - 3.2. отчета о движении денежных средств,
 - 3.3. пояснений.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Уровень существенности:

- для бухгалтерского баланса — 5% от валюты баланса;
- для отчета о финансовых результатах — 5% от выручки.

По существенным показателям раскрывается детализация в основных формах отчетности. Также раскрывается качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов организуются руководителем общества. Услуги по ведению бухгалтерского учета и формированию отчетности оказывает ООО «Аудэкс» (договор № 218-С/У-2 от 22.10.2014).

2. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на:

- **краткосрочные** – со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты;
- **долгосрочные** – со сроком погашения более 12 месяцев.

3. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01 апреля 2025 года.

1. Инвентаризация проводится на основании приказа руководителя.
2. Проведение инвентаризации обязательно в случаях, установленных законодательством, а также при смене материально-ответственных лиц, выявлении фактов хищения или порчи, при реорганизации или ликвидации.
3. **Сроки проведения инвентаризации перед составлением годовой отчетности:**
 - основные средства, НМА, запасы – не ранее 1 октября отчетного года;
 - денежные средства, расчеты, дебиторская и кредиторская задолженность – по состоянию на 31 декабря отчетного года.
4. Для проведения инвентаризации создается комиссия, состав которой утверждается приказом.
5. Результаты инвентаризации отражаются в учете того отчетного периода, к которому относится дата ее проведения.

4. Учет основных средств (ФСБУ 6/2020)

Актив относится к объектам основных средств (ОС), если его стоимость превышает **100 000 руб.** (лимит стоимости). Сроки полезного использования определяются исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Амортизация начисляется **линейным способом**.

5. Учет нематериальных активов (ФСБУ 14/2022)

Организация применяет ФСБУ 14/2022 с 1 января 2024 г. В составе НМА учитываются объекты со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью **100 000 руб. и более**. Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно. Ликвидационная стоимость объектов НМА определяется комиссией. После признания объекты НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

6. Аренда (ФСБУ 25/2018)

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 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. (п.п.10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или

могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п.п.49 и 50 ФСБУ 25/2018).

7. Учет запасов (ФСБУ 5/2019)

Учет сырья, материалов и товаров ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта отражаются перспективно.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. При отпуске в производство и ином выбытии оценка производится **по средней себестоимости**.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой товаров на склад, включаются в стоимость товаров. Расходы на продажу учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

8. Учет товаров и долгосрочных активов к продаже

Долгосрочные активы к продаже отражаются на счете 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учете. Учет товаров ведется в количественных и стоимостных показателях по покупной стоимости. Отгрузка товаров оформляется первичными учетными документами (накладными).

9. Незавершенное производство и расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты равномерно в течение срока, к которому они относятся.

10. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу. Неиспользованные суммы резерва в конце года, следующего за годом его создания, присоединяются к финансовым результатам.

11. Финансовый результат и налог на прибыль

Балансовая прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим периодам, отражаются на счете 98 «Доходы будущих периодов».

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль и соответствует сумме налога, исчисленного по данным налогового учета.

12. Учет финансовых вложений (ПБУ 19/02)

К финансовым вложениям относятся инвестиции в ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости (сумма фактических затрат на приобретение). При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, применяется способ оценки по первоначальной стоимости каждой единицы.

Денежные эквиваленты: Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады до востребования и высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

13. Доходы и расходы

Доходы от обычных видов деятельности — это выручка от основной деятельности (производство и реализация оборудования). Прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы от обычных видов деятельности — это расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции. Прочие расходы отражаются на счете 91.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи».

14. Оценочные обязательства

Общество ежемесячно формирует резерв предстоящих отпусков.

Величина резерва предстоящих отпусков рассчитывается на основании информации об остатке отпуска и среднего заработка сотрудника путем их умножения по каждому сотруднику. Аналогичным образом формируется резерв по страховым взносам.

15. Исправление ошибок в учете

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов исправляются с ретроспективным пересчетом сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. Несущественные ошибки текущего и предшествующих периодов исправляются в текущем периоде.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	79 632	(20 201)	1 720	-	-	(10 959)	-	-	-	-	81 353	(31 160)
	За 2024 г.	49 190	(11 993)	30 442	-	-	(8 208)	-	-	-	-	79 632	(20 201)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	127 959	(78 374)	-	(127 959)	103 167	(24 793)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	78 374	(51 931)	49 586	-	-	(26 442)	-	-	-	127 959	(78 374)

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	53 279		209 656	(207 532)			X	X	55 402	
	За 2024 г.	41 052		195 628	(183 402)			X	X	53 279	

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	52 724		119 976		(38 672)				134 027	
	За 2024 г.	75 511		37 361		(60 148)				52 724	
Итого	За 2025 г.	52 724		119 976		(38 672)			X	134 027	
	За 2024 г.	75 511		37 361		(60 148)			X	52 724	

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

4. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	106 840	9 629	5	(74 362)	-	-	42 112
	За 2024 г.	70 502	51 289	-	(14 951)	-	-	106 840
Итого	За 2025 г.	106 840	9 629	5	(74 362)	-	X	42 112
	За 2024 г.	70 502	51 289	-	(14 951)	-	X	106 840

4.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	27 934	14 358	13 768	573	27 950
	За 2024 г.	21 525	16 084	9 569	106	27 934

Директор _____ /Новиков В.С./