

«Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах»  
за 2025 г.

Оглавление

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ .....	2
2.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	2
3.	КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ .....	5
4.	ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ.....	6
5.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	6
6.	ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .....	6
6.1	Нематериальные активы отсутствуют .....	6
6.2	Основные средства .....	6
6.3	Финансовые вложения .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
6.4	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства .....	7
6.5	Прочие внеоборотные активы .....	8
6.6	Запасы.....	8
6.7	Дебиторская задолженность.....	8
6.8	Прочие оборотные активы .....	9
6.9	Капитал.....	9
6.10	Займы и кредиты полученные.....	9
6.11	Кредиторская задолженность.....	9
7.	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах .....	9
7.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	9
7.2	Прочие доходы и расходы.....	10
7.3	Расходы по обычным видам деятельности .....	11
8.	Специальные пояснения.....	11
8.1	Информация о связанных сторонах.....	11
8.2	Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущему и отчетному периодам не производились.....	12
8.3	Информация об изменениях оценочных значений .....	12
8.4	Информация о рисках хозяйственной деятельности .....	12
8.5	Непрерывность деятельности .....	12
9.	Прочие пояснения .....	12

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом директора Общества с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующих положений утвержденной учетной политики:

### Основные средства:

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Основные средства подразделяются на указанные ниже группы и переоцениваются и амортизируются в следующем порядке:

Группа	Стоимость	Способ переоценки	Периодичность переоценки	Способ амортизации	Коэффициент
Недвижимость, которая используется в производственной деятельности	по первоначальной стоимости	Не установлен	Не установлена	линейный способ	нет
Машины и оборудование, офисное оборудование, производственный и хоз. инвентарь	по первоначальной стоимости	Не установлен	Не установлена	линейный способ	нет
Транспортные средства	по первоначальной стоимости	Не установлен	Не установлена	линейный способ	нет

Списание основного средства при продаже или иной возмездной сделке отражается через признание всех доходов и расходов. При этом в Отчете о финансовых результатах отражается и доход и расход от списания.

### **Нематериальные активы отсутствуют**

#### **Запасы:**

При реализации и ином выбытии запасы оцениваются следующим образом:

Способ	Вид запасов
По фактической себестоимости каждой единицы	Готовая продукция, полуфабрикаты
По средней себестоимости по методу скользящей оценки	Материалы, товары

#### **Учет приобретения и списания запасов:**

В фактическую себестоимость запасов (кроме незавершенного производства и готовой продукции), включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования, а также в стоимость запасов включаются затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления.

Резервы под обесценение не создавались.

Переоценка и обесценение капитальных вложений не проводилась.

#### **Учет затрат и незавершенного производства:**

#### **Состав управленческих(общехозяйственных) расходов и порядок их списания:**

Управленческие (общехозяйственные) расходы учитываются на счете 26. К общехозяйственным относятся расходы, которые не связаны напрямую с производством продукции и полуфабрикатов, а направлены на обеспечение деятельности предприятия в целом:

- зарплата административно-управленческого персонала (сотрудников, не занятых в производстве);
- страховые взносы с зарплаты административно-управленческого персонала;
- амортизация основных средств и нематериальных активов, не используемых непосредственно в производстве;
- затраты на ремонт имущества, используемого в управленческой деятельности;
- затраты на информационно-консультационные услуги, аудит;
- представительские расходы;
- на обслуживание программного обеспечения;
- на рекламу;
- на мобильную связь и интернет;

- командировочные расходы управленческого персонала;
- прочие затраты, не относящиеся к производству;
- отчисления в резерв на оплату отпусков всего персонала;

26 счет ежемесячно закрывается в дебет 90 счета напрямую.

#### **Финансовые вложения:**

В отчетном периоде финансовые вложения Общества были сформированы в виде денежных депозитов и НСО, размещенных в банке. Начисленные банком проценты отражаются на счете 51 в разрезе банков-контрагентов в корреспонденции со сч.91.01 «Проценты к получению(уплате)»

#### **Резервы по сомнительным долгам:**

Резерв по сомнительным долгам формируется если существует высокая вероятность невозврата долга, в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной просроченной задолженности покупателей.

При погашении контрагентом задолженности резерв восстанавливается.

#### **Займы и кредиты:**

Проценты по кредиту (займу) начисляются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Отражение в учете затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся процентов, согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам.

Проценты по полученным займам и кредитам на текущие нужды (пополнение оборотных средств ) относятся к текущим расходам Общества, являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации.

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются в учете по дебету счета 91.02 ««Проценты к получению(уплате)» в корреспонденции со счетом 66.04 (67.02), субсчет « Проценты по кредитам и займам»

#### **Арендные обязательства:**

в качестве арендатора:

- Имущество, полученное в аренду, учитывается на забалансовом счете 001(если срок аренды меньше 12 месяцев)
- Арендные платежи признаются в качестве расходов равномерно, на последнее число месяца.

## Доходы

Общество получает доходы по следующим видам деятельности:

- производство и продажа нефтяного оборудования;
- продажа материалов

## По расчетам по налогу на прибыль:

Текущий налог на прибыль рассчитывается с учетом правил ПБУ18/02, путем выявления разниц между данными бухгалтерского и налогового учёта при расчёте налогооблагаемой базы для налога на прибыль.

## Денежные эквиваленты:

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- Векселя банков со сроком погашения менее 3 месяцев
- Краткосрочные депозиты со сроком размещения не более 3 месяцев

Изменений в Учетную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

Общество не применяло досрочно ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

## **3. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ**

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

Все ошибки отчетного года, выявленные до или после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки или за декабрь отчетного года, то есть года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

#### **4. ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ**

Финансовая отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности, а также Учетной политикой Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта и отчётности. В бухгалтерской отчётности раскрыты данные по группам статей, включённым в бухгалтерский баланс, и статьям, включённым в отчёт о финансовых результатах, в соответствии с требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации».

В бухгалтерскую (финансовую) отчётность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тыс. рублей.

#### **5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

#### **6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

##### **6.1 Нематериальные активы отсутствуют**

##### **6.2 Основные средства**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции

Основные группы ОС Общества:

ЗДАНИЯ И СООРУЖЕНИЯ
МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ
ОФИСНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ
ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА
ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ И ХОЗ. ИНВЕНТАРЬ

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переоценка основных средств Обществом не проводилась

Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки изменений не установлено.

Общество не имеет основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

### **6.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 114н. в действующей редакции.

Сумма налога на прибыль за отчетный 2025 год составила 0 тыс. руб.;  
за предыдущий 2024 г. – 84 тыс. руб.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% на 25% с 01.01.2025 г. был выполнен пересчет и корректировки отложенных налогов по состоянию на 31.12.2024 г. Показатели далее представлены в том числе с учетом данной корректировки.

Общая сумма отложенного налогового актива (далее ОНА) отражена по строке 1180 баланса, повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета:

за отчетный 2025 год составила –101 тыс. руб.;

за предыдущий 2024 год – 58 тыс. руб.

Разница 43 тыс руб

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражены по строке 1420 баланса

за отчетный 2025 год составила –37 тыс. руб.;

за предыдущий 2024 год – 23 тыс. руб.

Разница составила –(-14 тыс р)

Разница между ОНА и ОНО в сумме 29 т. Руб отражена по строке 2412 отчета о прибылях и убытках как отложенный налог на прибыль

Образование ОНА связано с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете себестоимости реализованной продукции (из-за распределения части прямых расходов на остаток незавершенного производства в налоговом учете) , различиями в суммах бухгалтерской и налоговой амортизации основных средств и применением в налоговом учете амортизационной премии.

#### 6.4 Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы, в том числе, авансы, выданные на строительство и приобретение внеоборотных активов, отсутствуют.

Существенные суммы регулярных затрат на ремонт основных средств отсутствуют

#### 6.5 Запасы.

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Информация о запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в разрезе следующих видов запасов:

- Сырье, материалы;
- Готовая продукция;

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения. Изменения способа расчета себестоимости запасов отсутствуют.

В связи с приобретением, созданием, переработкой запасов организацией уплачены авансы/предоплаты/залог, сумма которых отражена в расшифровке по строке 1230 Бухгалтерского баланса

#### Авансы/предоплаты/залог (тыс.р.)

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		Задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы выданные	за 2025 г.	35	-	75	-
					-
в том числе: авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	за 2025 г.	35	-	75	-

#### 6.6 Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность по авансам выданным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. в Обществе отсутствует

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку исполнительным органом Общества той части задолженности,

которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

В 2025 году движения по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» не было

## 6.7 Прочие оборотные активы

По статье прочие оборотные активы отражаются суммы не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» в частности, недостачи и потери от порчи ценностей, расходы будущих периодов краткосрочного характера, долгосрочные активы к продаже.

По состоянию на 31.12.2025 долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

Общество имеет расходы будущих периодов -37 тыс. руб., лицензии на производство продукции

## 6.8 Капитал

Уставный капитал сформирован из 100 % доли единственного учредителя-Новосельцева Сергея Николаевича. и по состоянию на 31.12.2025 года составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал в течение отчетного периода не изменялся. Величина уставного капитала соответствует заявленной сумме в Уставе Общества.

Формирование резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено

## 6.9 Займы и кредиты полученные

Информации о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) Общества:

### **Задолженность по договорам займов/кредитным договорам:**

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н в действующей редакции.

в отчетном 2025г.: **2808 тыс.руб.**

в предыдущем 2024г.:**2563 тыс.руб.**

Общество не выдавало векселей, не выпускало и не продавало облигаций в отчетном году.

## 6.10 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

## 7. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

### 7.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением

по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку:

- выручка от продажи продукции собственного производства;
- выручка от реализации приобретенных товаров;
- выручка от реализации услуг;

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99:

- организация имела право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки определена;
- в результате конкретной операции произошло увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

**Информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной Обществом, в тыс. руб.**

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025г.		За январь-декабрь 2024г.	
	тыс.руб.	в %	тыс.руб.	в %
Выручка всего:	1006	100%	3952	100%
выручка от продажи продукции собственного производства	1006	100 %	3952	100%

## 7.2 Прочие доходы и расходы

Показатели: курсовые разницы, доходы/расходы от продажи/покупки валюты, доходы/расходы от реализации основных средств и прочих активов, доходы/расходы от прочего списания материалов и других активов, начисление/сторно резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской/кредиторской задолженности, прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, госпошлины отражены в таблице и в Отчете о финансовых результатах развернуто.

**Расшифровка прочих доходов и расходов, в тыс.руб.**

Вид дохода/расхода	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы/расходы от реализации, выбытия основных средств, материалов и других активов	8	3	20	8
Доходы от восстановления списанной кредиторской задолженности	89			
% на остаток денежных средств	7		28	

Вид дохода/расхода	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Услуги кредитных организаций, в том числе расходы на получение банковских гарантий,		52		51
Прочие доходы/расходы не учитываемые в налоговом учете		13		12
<b>Итого</b>	<b>104</b>	<b>68</b>	<b>48</b>	<b>71</b>

### 7.3 Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг:

Себестоимость продаж, в тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.		За январь-декабрь 2024г.	
	тыс.руб.	в %	тыс.руб.	в %
Себестоимость продаж всего:	483	100%	2051	100%
себестоимость продукции собственного производства	483	100%	2051	100%

В составе коммерческих расходов отражены расходы:

Управленческие расходы признавались полностью и списывались на себестоимость продаж ежемесячно.

## 8. Специальные пояснения.

### 8.1 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции.

Учитывая требования соблюдения приоритета содержания перед формой, Общество определяет перечень связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, по следующим группам связанных сторон: основное общество, дочерние общества, зависимые общества, основной управленческий персонал (директор, заместители директора), прочие аффилированные лица, другие связанные стороны (участники совместной деятельности, негосударственный пенсионный фонд и др.). В отчетном 2025 году и предыдущем 2024 году Общество не имело дочерних и основных обществ.

Сведения о составе управленческого персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 указаны в разделе 1 «Общие сведения» настоящих пояснений.

## **8.2   Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущему и отчетному периодам не производились**

## **8.3   Информация об изменениях оценочных значений**

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется Обществом в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)", утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н в действующей редакции.

В отчетном периоде изменения оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за 2025год отсутствуют.

Изменения оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, отсутствуют.

## **8.4   Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

## **8.5   Непрерывность деятельности**

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- не имеет претензий кредиторов.

С учетом этих обстоятельств способность Общества продолжать непрерывную деятельность в ближайшие 12 месяцев оценивается как высокая.

## **9.   Прочие пояснения**

В 2025г. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика.

Директор  
ООО «Гидросистемы»



/Новосельцев С.Н

30 марта 2026 г.г.

М.П.