Пояснительная записка по финансово-хозяйственной деятельности Общества с ограниченной ответственностью «РусНефтеГаз Групп» за 2025 г.

1. **Краткая характеристика деятельности организации**

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «РусНефтеГаз Групп» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Мытищи в Московской области «11» сентября 2009 г.
1.2. Юридический адрес: 141014, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. МЫТИЩИ, Г. МЫТИЩИ, УЛ. ВЕРЫ ВОЛОШИНОЙ, СТР. 12, ПОМЕЩ. 030, ОФИС 820
1.3. ОГРН 1095029007314
1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составила 3 человека
1.5. У Общества отсутствуют обособленные подразделения (Филиалы)
1.6. Уставный капитал 50 000 рублей. Единственный учредитель - Вершинин Максим Анатольевич (доля 100%)
1.7. Основной ОКВЭД – 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием. Его доля в выручке Общества за 2024 г. составила 100 %
1.8. Генеральный директор Общества: Вершинин Максима Анатольевич (приказ №2 от 16.08.24 г.)
Главный бухгалтер Общества: Вершинин Максима Анатольевич (приказ №2 от 16.08.24 г.)
1.9. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся ООО «АВМ Консалтинг»
1.10. Общество подлежит обязательному аудиту

2. **Учетная политика и её изменения**

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об учетной политике ООО «РусНефтеГаз Групп» на 2025 год» № 1-УП

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики: Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики
В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету: отсутствовали.

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали.

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали.

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменения структуры отчетных сегментов (п. 32 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.4. Критерий существенности
Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5 % от показателя по соответствующей строке формы.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.5. Бухгалтерский учет аренды
При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности
Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): 5% от стоимости ОС.

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке 1152 Приобретение объектов основных средств. Строка Прочие внеоборотные активы - при несущественных показателях.

2.7. Финансовые вложения

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) ежеквартально.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали

2.9. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с приобретением данных товаров.

2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация не применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019) включаются в состав расходов на продажу и в конце месяца полностью списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по себестоимости каждой единицы.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса

2.10. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):
списываются на расходы по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания, без распределения на себестоимость продаж и себестоимость остатков на складе.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно.

2.11. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):
в связи с предстоящей оплатой отпусков работников
сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка по организации за последние шесть месяцев. Основная сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов. При этом страховые взносы рассчитываются по общеустановленным тарифам.

2.12. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резерв по сомнительным долгам формируется в следующем порядке: определяется объем каждой отдельной сомнительной задолженности. Резерв формируется для каждого такого случая. При этом его размер определяется также с учетом оценки финансового состояния должника и вероятности погашения обязательств полностью или частично.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

2.13. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.14. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.
Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) свернуто.
Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02):
Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

2.15. Связанные стороны
К связанным сторонам Общества относится лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа.
Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Вершинин Максим Анатольевич
Единственный учредитель Вершинин Максим Анатольевич доля 100%
ИНН 331781539882

2.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности
Критерии определения существенности ошибок: 10% от общего показателя.
Метод исправления ошибок: обратные проводки

2.17. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:
Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

- денежные переводы в пути на отчетную дату.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) развернуто.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка» дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
уплаченные в бюджетную систему РФ;
возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается:

- по строке 4119 «Прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

- по строке 4129 «Прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы
По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.

3.2. Основные средства
В таблице 2.1 раскрыта с учетом существенности следующая информация:

- балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);
- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации основных средств: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способы начисления амортизации - в отчетном году не изменялись (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020).

3.3. Незавершенные капитальные вложения
Информация о незавершенных капитальных вложениях приведена в таблице 2.2 табличной части пояснений.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности
По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.

3.5. Финансовые вложения
Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл. 3.1.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды
Аренда офисного помещения – 505 695,12 руб. за 2025 год.

Аренда складского помещения – 296 010,00 руб. за 2025 год.

Вышеуказанные объекты учета аренды не способны оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

Организация **не отражает** предмет аренды в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 (пп а, в, п. 46 ФСБУ 25/2018):

3.7. Прочие внеоборотные активы
По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.

3.8. Запасы
Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на

промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в табл. 4.1 Пояснений.

3.9. Дебиторская задолженность
Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1 Пояснений.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 года не создавался.

3.10. Прочие оборотные активы

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.

3.11. Кредиторская задолженность
Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3 Пояснений.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. в сумме 217 245 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

И представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 124 934 тыс. руб.
авансы, полученные в сумме 71 081 тыс. руб.
задолженность перед персоналом 0 тыс. руб.
задолженность перед государственными внебюджетными фондами 588 тыс. руб.
задолженность по налогам и сборам 20 636 тыс. руб.
задолженность с разными дебиторами и кредиторами 6 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. в сумме 81 970 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. в сумме 10 476 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

3.12. Доходы будущих периодов
По состоянию на 31.12.2025 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Договоры строительного подряда
По состоянию на 31.12.2025 г. договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности
Доходы представляют собой выручку в сумме 287 699 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 194 918 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 66 287 тыс. руб.

Организации, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствуют.

3.15. Прочие доходы и расходы
Прочие доходы составили 318 431 тыс. руб.

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	4800	0
Доходы по операциям с ОФЗ	302 852	0
Курсовые разницы	10 779	35 009
Прочие внереализационные доходы	0	330

Прочие расходы составили 333 302 тыс. руб.

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Расходы, связанные с реализацией основных средств	4769	0
Расходы по операциям с ОФЗ	311 460	0
Штрафы, пени, неустойки к получению	3 954	290
Курсовые разницы	12 863	22 919
Прочие внереализационные расходы	256	507

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствуют.

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99) отсутствуют.

3.16. Налог на прибыль, Отложенный налог
Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	145 232	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	145 232	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	35 023	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	35 023	*Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль*
Отложенный налог на прибыль	-	*Строка 2412 ОФР*

3.17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителю дивидендах в 2025 году за предшествующий период:

43 432 тыс. руб. – дивиденды за 2023 г. Решение № 37 от 20.01.2025 г.
29 415 тыс. руб. – дивиденды за 2024 г. Решение № 38 от 14.04.2025 г.
35 500 тыс. руб. – дивиденды за 2024 г. Решение № 39 от 21.07.2025 г.
35 300 тыс. руб. – дивиденды за 2024 г. Решение № 41 от 09.12.2025 г.

3.18. Информация об операциях со связанными сторонами
Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения генеральному директору в соответствии с трудовым договором. Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.

3.19. Изменение оценочных значений
В 2025 году не происходило изменение оценочных значений

3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах, и их изменении

3.20.1 Условные обязательства
По состоянию на 31.12.2025 года в Обществе отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.20.2 Условные активы
По состоянию на 31.12.2025 года в Обществе отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

3.20.3 Оценочные обязательства
По состоянию на 31.12.2025 года в Общества отсутствовали оценочные обязательства.

3.21. Информация об участии в совместной деятельности
Общество в 2025 году не участвовала в совместной деятельности

3.22. Государственная помощь
Общество в течение 2025 года не получала государственную помощь

3.23. Информация по отчетным сегментам
Общество, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг,

не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.24. Информация по прекращаемой деятельности
Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Обществом не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом
Общество не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств
Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2025 года: р/сч – 56 098 тыс. руб.

На 31.12.2024 года: р/сч – 569 165 тыс. руб.

На 31.12.2023 года: р/сч –70 610 тыс. руб.

3.27. Долевое строительство
Общество не является специализированным застройщиком.

3.28. Чрезвычайные факты
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали

3.29. Информация о событиях после отчетной даты
Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло. На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.

3.30. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Деятельность Общества в той или иной степени подвержена рискам разного рода. В целях соблюдения нормативных документов (п.5 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ст.14 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ, ПЗ-9/2012) раскрываем информацию о подверженности Общества потенциальным рискам, причинах их возникновения и механизмам управления (воздействия).

Руководство Общества выделяет следующие группы рисков:

- финансовые
- правовые
- иные риски, сопутствующие деятельность организации

В связи с ухудшением геополитической обстановки с февраля 2022 г. ряд стран ввел санкции и экспортный контроль против юридических и физических лиц, кроме того оказывает различного рода давление на финансовый сектор, банковскую сферу, логистические цепочки. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

В настоящее время, в условиях экономических санкций против нашей страны, этот вид риска имеет очень существенное значение. В связи с резким изменением курса валют, для многих участников внешнеэкономической деятельности возникает существенная угроза получения отрицательных результатов по ранее заключенным контрактам

Общество имеет значительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено валютному риску. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества. Общество, по мере возможности, сводит к минимуму любую диспропорцию между денежными единицами, в которых выражены её основные статьи доходов и расходов, и между своими активами и обязательствами Руководство Общества непрерывно оценивает текущую ситуацию и считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Основным финансовым риском для организации является риск неплатежеспособности покупателей и, как следствие, рост дебиторской задолженности. Условия работы с крупными контрагентами предполагают значительные отсрочки платежа, что требует поддержания высокого объема оборотных средств и создает риски финансовых затруднений. Кроме того, компания зависит от стабильности ключевых поставщиков. Для минимизации последствий ведется регулярный мониторинг финансового состояния дебиторов, а также осуществляется диверсификация поставщиков и товарного ассортимента

Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и

кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В современных экономических условиях налоговые риски представляют собой существенную угрозу стабильности бизнеса, поскольку могут привести к значительным финансовым потерям и даже приостановке ведения деятельности.

Анализируя вышеизложенное, руководство Общества выделяет несколько категорий рисков:

- риски, обусловленные несовершенством налогового права, частыми изменениями в законодательстве и противоречиями между нормативными актами;
- риски, связанные с деятельностью налоговых органов, включая субъективность в трактовке законодательства при проведении проверок;
- риски, вызванные такими изменениями в налоговой политике государства, как повышение ставок или отмена льгот

Руководство Общества тщательно следит за изменениями в законодательстве, в том числе, уделяя внимание развитию компетенции сотрудников, практическим вебинарам с участием ведущих экспертов в данной области и консультациям. Развитие событий в РФ указывает на потенциальное ужесточение при интерпретации налогового законодательства и расчетов. Контролирующие органы могут предъявить претензии к тем методов расчетов, по которым ранее сомнений не возникало. Так как налоговые проверки могут охватывать три календарных года, в результате этого могут возникнуть доначисления, штрафы, пени.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является стабильным

3.31. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общество подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Общество будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности

Генеральный директор
ООО «РусНефтеГаз Групп» _____ Максим Анатольевич Вершинин

«31» марта 2026 г.

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 №66н

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб (млн.руб))

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Всего	5120	-	-	-

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Всего	5130	-	-	-

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Часть стоимости, списанная на расходы за период	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат, как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	5170	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	5190	За 2024 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2025 г.	12649	-5501	19660	-11297	7328	-5002	-	-	21012	-3176
Машины и оборудование			12649	-5501	19660	-11297	7328	-5002	-	-	21012	-3176
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5210	За 2024 г.	11576	-1705	1073	-	-	-3796	-	-	12649	-5501
Машины и оборудование			11576	-1705	1073	-	-	-3796	-	-	12649	-5501
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2025 г.	-	19660	-	-19660	-
	5250	За 2024 г.	-	1073	-	-1073	-
в том числе: Машины и оборудование	5241	За 2025 г.	-	19660	-	-19660	-
Машины и оборудование	5251	За 2024 г.	-	1073	-	-1073	-

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Увеличение стоимости объектов основных	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных	5270	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые,	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						Выбыло (погашено)					
			Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка	Начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	За 2025 г.	-	-	687475	-311460	-	-	-	376016	-
	5315	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: ОФЗ	5306	За 2025 г.	-	-	687475	-311460	-	-	-	376016	-
	5316	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 2025 г.	-	-	687475	-311460	-	-	-	376016	-
	5310	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						Выбыло					
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	За 2025 г.	8881	-	389638	-195086	-	-	X	8728	-
Материалы		За 2025 г.	668	-	168	-168	-	-	X	668	-
Товары		За 2025 г.	8213	-	194765	-194918	-	-	X	8060	-
Запасы - всего	5420	За 2024 г.	41739	-	443655	-476513	-	-	X	8881	-
Материалы		За 2024 г.	668	-	7	-7	-	-	X	668	-
Товары		За 2024 г.	41071	-	443648	-476506	-	-	X	8213	-

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступление		Выбыло					
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительными долгам	В результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающие-ся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восста-новление резерва	Перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2025 г.	18767	-	1676530	-	-1460059	-	-	-	235238	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5511	За 2025 г.	199	-	123137	-	-58509	-	-	-	64827	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	За 2025 г.	15764	-	348369	-	-195041	-	-	-	169092	-
Расчеты с подотчетными лицами	5514	За 2025 г.	13	-	-	-	-	-	-	-	13	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5515	За 2025 г.	2779	-	1205024	-	-1206509	-	-	-	1294	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспеч	5516	За 2025 г.	12	-	-	-	-	-	-	-	12	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	За 2024 г.	166792	-	1457748	-	-1605773	-	-	-	18767	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5531	За 2024 г.	114395	-	96318	-	-210514	-	-	-	199	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5532	За 2024 г.	46172	-	1291657	-	-1322065	-	-	-	15764	-
Расчеты с подотчетными лицами	5533	За 2024 г.	13	-	-	-	-	-	-	-	13	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5534	За 2024 г.	302	-	69773	-	-67296	-	-	-	2779	-
Расчеты по налогам и сборам	5535	За 2024 г.	5898	-	-	-	-5898	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспеч	5536	За 2024 г.	12	-	-	-	-	-	-	-	12	-
Итого	5500	За 2025 г.	18767	-	1676530	-	-1460059	-	-	-	235238	-
	5520	За 2024 г.	166792	-	1457748	-	-1605773	-	-	-	18767	-

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2025 г.		На 31 Декабря 2024 г.		На 31 Декабря 2023 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2025 г.	81970	435208	-	-299933	-	X	217245
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2025 г.	41231	228783	-	-145080	-	X	124934
Расчеты с покупателями и заказчиками	5562	За 2025 г.	-	76950	-	-5869	-	X	71081
Расчеты по налогам и сборам	5563	За 2025 г.	40184	128198	-	-147746	-	X	20636
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5564	За 2025 г.	549	1277	-	-1238	-	X	588
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5565	За 2025 г.	6	-	-	-	-	X	6
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	За 2024 г.	10476	887860		-816366	-	X	81970
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	За 2024 г.	1709	471458	-	-431936	-	X	41231
Расчеты с покупателями и заказчиками	5582	За 2024 г.	-	33408	-	-33408	-	X	-
Расчеты по налогам и сборам	5583	За 2024 г.	8675	381894	-	-350385	-	X	40184
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5584	За 2024 г.	86	1100	-	-637	-	X	549
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5585	За 2024 г.	6	-	-	-	-	X	6
Итого	5550	За 2025 г.	81970	435208	-	-299933	-	X	217245
	5570	За 2024 г.	10476	887860		-816366	-	X	81970

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Всего	5590	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5610	194918	476506
Расходы на оплату труда	5620	4325	6550
Отчисления на социальные нужды	5630	1277	1100
Амортизация	5640	5002	3796
Прочие затраты	5650	15890	29121
Итого по элементам	5660	221412	517073
Изменение остатков (прирост[-]):	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]):	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам	5600	221412	517073

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2025 г.		За 2024 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего, За 2025 г.	5910	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего, За 2024 г.	5920	-	-	-	-

Руководитель _____ **Вершинин Максим Анатольевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

31 Марта 2026 г.