

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД****СОДЕРЖАНИЕ**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
2.1. Основные средства	6
2.2. Аренда	8
2.3. Запасы	10
2.4. Дебиторская задолженность	10
2.5. Денежные средства и их эквиваленты	11
2.6. Заемные средства	11
2.7. Кредиторская задолженность	11
2.8. Оценочные обязательства	12
2.9. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	12
2.10. Отложенные налоги и налог на прибыль	12
2.11. Доходы и расходы	12
2.12. Связанные стороны	13
2.13. Отчет о движении денежных средств	13
2.14. Инвентаризация	13
2.15. Изменение сопоставимых показателей	13
2.16. Исправление бухгалтерской отчетности	14
3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	16
3.1. Основные средства	16
3.1.1. Сроки полезного использования	16
3.1.2. Наличие и движение основных средств	16
3.1.3. Наличие и движение прав пользования активами	17
3.1.4. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства	17
3.1.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	17
3.2. Запасы	18
3.3. Дебиторская задолженность	18
3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты	18
3.5. Заемные средства	19

ООО «ППС Нефтяная»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.6.	Оценочные и условные обязательства	20
3.7.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	20
3.8.	Проценты к получению и проценты к уплате	21
3.9.	Прочие доходы и расходы	21
3.10.	Налог на прибыль	21
3.11.	Информация о связанных сторонах.....	22

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Краткая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ППС Нефтяная» (далее – Общество), сокращенное наименование – ООО «ППС Нефтяная», зарегистрировано 28.06.2011 г. ИФНС России по Октябрьскому району г. Саратова за основным государственным регистрационным номером 1116454005447. Обществу присвоены ИНН/КПП 6454111880/645401001.

Место нахождения и адрес: Российская Федерация, 410055, Саратовская область, г. Саратов, 3-й Нефтяной проезд.

Сведения о размере уставного капитала Общества и участниках Общества

На 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества составляет 306 200 тыс. руб.

На 31 декабря 2025 года единственным участником Общества является Акционерное общество «НефтеТрансСервис» (ОГРН: 1027700058286).

Сведения об органах управления Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества. Полномочия единоличного исполнительного органа Общества осуществляет Управляющий – Акционерное общество «НефтеТрансСервис» (ОГРН 1067746129660) ранее и далее – АО «НефтеТрансСервис») на основании Решения единственного участника Общества от 29.12.2022 № 35 и Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества с ограниченной ответственностью «ППС Нефтяная» управляющему – АО «НефтеТрансСервис» от 10.01.2023 № 3-05-9-НТС/23.

Право подписания бухгалтерской отчетности Общества передано Начальнику департамента - главному бухгалтеру Управляющего - АО «НефтеТрансСервис» Вороновской Юлии Александровне на основании доверенности от 29.12.2023 №82-Д/Неф.

Основные виды деятельности

В 2025 г. основным видом деятельности Общества согласно сведениям, содержащимся в ЕГРЮЛ, являлся: 81.29.9 «Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки».

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Бухгалтерская отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Страновой риск Российской Федерации

Начиная с 2014 года уполномоченные органы Соединенных Штатов Америки («США»), Великобритании, Европейского Союза («ЕС»), Швейцарии и некоторых других юрисдикций вводили, ужесточали и расширяли экономические санкции в сфере международных финансов и торговли, в отношении отдельных российских физических и юридических лиц, в ряде секторов экономики Российской Федерации,

запрещали или ограничивали возможность совершения отдельных видов сделок с российскими контрагентами.

В 2025 году на финансовые рынки и деятельность Общества продолжали негативно влиять санкции вышеуказанных юрисдикций.

Санкции привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, усилили волатильность российского рубля, рост инфляции, спад на рынках капитала и другие негативные экономические последствия. На Общество эти факторы могут иметь влияние опосредованно, так общее ухудшение экономических условий может привести к снижению спроса на услуги, предоставляемые обществом.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в добывающих отраслях и энергетических отраслях, приводящее к сокращению перевозок, снижению спроса на подвижной состав и на услуги, оказываемые Обществом по обслуживанию подвижного состава.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли Общество планирует внести изменения в свою производственную, сбытовую и финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

Кредитные риски

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Обществом в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Общество оценивает данный риск как минимальный, поскольку основными покупателями услуг Общества являются компании, входящие в Группу, к которой относится Общество.

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникать следующие финансовые риски:

- риск изменения процентных ставок;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

У Общества отсутствует указанный риск, поскольку оно не привлекало заемные средства и не осуществляло операций в иностранных валютах.

Правовые риски

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности;
- изменение налогового законодательства в части изменений налоговых ставок, налоговых льгот и схем налогообложения.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

Региональные риски

Регион, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, является достаточно благоприятным. Тем не менее, значительное влияние на деятельность Общества могут оказать решения местных, региональных и государственных властей в отношении тарифов, лицензионной и антимонопольной политики, установления процентных ставок, ставок рефинансирования.

ООО «ППС Нефтяная»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

В целом за рассматриваемый период основные значительные риски, изменение ключевой ставки Банка России, изменение ставки налога на прибыль, общий страновой риск Российской Федерации) не оказали существенное влияние на деятельность Общества. Общество проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволяет Обществу успешно функционировать несмотря на негативные внешние факторы, обеспечивает ему финансовую устойчивость и гарантирует своевременное выполнение финансовых обязательств.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика разработана на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных стандартов, а также иных нормативно-правовых актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами, а также исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о его финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств. При подготовке бухгалтерской отчетности были применены следующие основополагающие допущения: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

Ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности осуществляется с применением автоматизированной системы управления предприятием 1С: Бухгалтерия КОРП.

2.1. Основные средства

Определение и состав основных средств

В составе основных средств Общества отражены собственные основные средства, активы в форме права пользования, незавершенные капитальные вложения в основные средства и авансы на приобретение основных средств (без НДС).

Особенности учета ППА изложены в подразделе 2.2 «Аренда» данных Пояснений.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Оценка основных средств при признании

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Капитальные вложения оцениваются по фактическим затратам.

Оценка основных средств после признания

После признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементами амортизации основных средств являются:

- срок полезного использования (далее – СПИ);
- ликвидационная стоимость;
- способ начисления амортизации.

Сроки полезного использования

Актуальные сроки полезного использования по группам основных средств представлены в подразделе 3.1.2.

Ликвидационная стоимость

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую возможно получить в случае выбытия объекта основных средств (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия), после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной, при этом несущественной считается сумма, составляющая менее 5% первоначальной стоимости объекта основных средств;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Способ начисления амортизации

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Сумма амортизации за месяц определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта в месяцах.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. При консервации основных средств начисление амортизации не приостанавливается.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства и объекты незавершенных капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Для проверки на обесценение Общество рассчитывает возмещаемая стоимость актива (BCA) – наибольшую из двух величин:

- чистая цена продажи (ЧЦП) = справедливая стоимость минус затраты на продажу;
- ценность использования ЦИ = дисконтированная величина будущих денежных потоков, которые предполагается получить от использования актива.

Если балансовая стоимость актива (BC) больше его возмещаемой стоимости ($BC > BCA$), то Общество признает убыток от обесценения.

Активы тестируются Обществом на возможное обесценение только при наличии признаков обесценения. При этом наличие или отсутствие признаков обесценения проверяется в декабре отчетного года.

Признаки обесценения подразделяются на внешние и внутренние.

- внешними признаками являются, в частности, значительные неблагоприятные для компании изменения в технологиях, экономических условиях, законодательстве или повышении процентных ставок на финансовом рынке.
- внутренними признаками являются признаки морального устаревания или физических повреждений актива, перепрофилирование деятельности, недостаточное использование, решение о продаже актива и т.д.

При наличии признаков обесценения Общество проводит тест на обесценение актива (основного средства или группы основных средств) по следующему алгоритму:

- если актив не используется и отсутствует план его использования или продажи, то признается убыток от обесценения в размере балансовой стоимости актива;
- если актив используется, то рассчитывается чистая цена продажи актива (ЧЦП):
 - если балансовая стоимость актива (BC) не превышает чистую цену продажи ($BC \leq ЧЦП$), то тестирование актива на обесценение прекращается и убыток от обесценения не признается;
 - если балансовая стоимость актива больше чистой цены продажи ($BC > ЧЦП$), то рассчитывается ценность использования актива (ЦИ):
 - если балансовая стоимость актива (BC) не превышает рассчитанной ценности его использования ($BC \leq ЦИ$), то тестирование актива на обесценение прекращается и убыток от обесценения не признается;

- в случае превышения балансовой стоимости актива над величиной ценности использования ($БС > ЦИ$) определяется возмещаемая стоимость актива (ВСА) и признается убыток от обесценения актива в размере разности между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой стоимостью ($БС - ВСА$).

2.2. Аренда

Обществом заключены договоры, положения которых предусматривают получение имущества за плату во временное пользование. Учет таких договоров ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В случае недостаточности информации о порядке классификации, оценки или способов учета операций по указанным договорам в ФСБУ 25/2018 Общество использует положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Учет у арендатора

Договоры аренды, не учитываемые в соответствии с ФСБУ 25/2018

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 и МСФО (IFRS) 16 к операциям по следующим договорам, классифицируемым как договоры аренды для целей бухгалтерского учета:

- к договорам аренды всех активов, по которым на дату начала аренды рассчитанный срок аренды составляет не более 12 месяцев;
- в случаях аренды любого актива, рыночная стоимость которого без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от данного актива преимущественно независимо от других активов.

Указанные исключения применяются только при одновременном выполнении следующих условий: договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Договоры аренды, учитываемые в соответствии с ФСБУ 25/2018

Договоры аренды, заключенные Обществом-арендатором с арендодателем, не исключаемые из сферы применения ФСБУ 25/2018, учитываются в следующем порядке.

На дату начала аренды Общество признает:

- обязательство по аренде, которое оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей, при этом для расчета приведенной стоимости применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В случае отсутствия договоров кредитования на сопоставимый с договором аренды срок, Общество определяет ставку на основе кривой бескупонной доходности государственных облигаций (КБД), опубликованной на сайте Центрального банка Российской Федерации;

- право пользования активом (ППА), которое оценивается по первоначальной стоимости, включающей первоначальную оценку обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или до такой даты и затраты, понесенные Обществом в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

После признания:

- величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей;

- ППА амортизируется линейным способом в течение срока полезного использования, который считается равным сроку аренды, ликвидационная стоимость ППА признается равной нулю, компонентный учет не ведется.

При изменении ставок аренды величина обязательства по аренде пересчитывается исходя из новых будущих арендных платежей и прежней ставки дисконтирования. Изменение величины обязательства

относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода в составе прочих доходов.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, учитываемые в качестве прав пользования активом (ППА), отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- капитальные вложения в форме неотделимых улучшений, произведенные до начала использования предмета аренды, включаются в первоначальную стоимость ППА;
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств учитываются как отдельные инвентарные объекты, амортизация данных объектов начисляется линейным способом в течение срока, равного оставшемуся сроку амортизации права пользования соответствующим активом.

Активы в форме права пользования отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств. Обязательства по аренде отражаются в составе прочих обязательств.

Расходы по аренде в виде процентов отражаются в отчете о финансовых результатах в составе процентов к уплате.

В отчете о движении денежных средств уплата процентов отражается в денежном потоке от текущих операций, а погашение основной суммы - в денежном потоке от финансовых операций. При этом авансовые платежи по аренде полностью относятся к денежному потоку от финансовых операций, поскольку они не содержат процентной составляющей.

Учет у арендодателя

Классификация

Общество, как сторона договора, предоставляющая имущество за плату во временное пользование, классифицирует договор аренды или его часть как операционную аренду или как финансовую (неоперационную) аренду. Классификация осуществляется на раннюю из двух дат: на дату начала аренды или дату заключения договора.

В части классификации заключенных договоров субаренды Общество руководствуется МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который требует, чтобы промежуточный арендодатель классифицировал субаренду как финансовую или операционную аренду следующим образом:

- если главный договор аренды не учитывается в соответствии с ФСБУ 25/2018 и МСФО (IFRS) 16 (см. подраздел *Договоры аренды, не учитываемые в соответствии с ФСБУ 25/2018* раздела 2.3. *Учет у арендатора*), то субаренда классифицируется как операционная аренда;
- в противном случае субаренда классифицируется на основании актива в форме права пользования, вытекающего из главного договора аренды, а не на основании базового актива.

Операционная аренда

Договор аренды или его часть классифицируется как операционная аренда, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на объект аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- срок аренды составляет не более 80% срока, в течение которого объект аренды останется пригодным к использованию;
- объектом аренды являются имеющие неограниченный срок использования активы, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- на дату предоставления объекта аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей составляет не более 80% справедливой стоимости объекта аренды;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на объект аренды, несет арендодатель.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока аренды.

Ранее принятый порядок учета активов в связи с их передачей в аренду не меняется, за исключением возможного изменения оценочных значений, в частности – изменения срока полезного использования объектов аренды.

Платежи по операционной аренде отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Финансовая аренда

Договор аренды классифицируется как неоперационная (финансовая) аренда, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на объект аренды.

Общество не имеет договоров, классифицируемых как неоперационная (финансовая) аренда.

2.3. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасами считаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В составе запасов Общество учитывает:

- узлы и детали, предназначенные для ремонта подвижного состава;
- прочие запасные части и комплектующие изделия;
- специальную одежду и прочие средства индивидуальной защиты (СИЗ);
- специальную оснастку (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), прочие инструменты, инвентарь и другие аналогичные объекты, используемые в ходе обычной деятельности Общества, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

- металлолом, полученный в процессе ремонта подвижного состава;

- топливо;

- прочие материалы и товары.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При приобретении запасов за плату фактическая себестоимость формируется исходя из всех затрат на их приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка Обществом осуществляется по средней себестоимости, определяемой в момент отпуска (скользящей средней); при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

На отчетную дату Общество проверяет наличие признаков обесценения запасов: морального устаревания, потери первоначальных качеств, снижения рыночной стоимости, сужения рынков сбыта работ и услуг, для осуществления которых используются запасы.

При выявлении признаков обесценения Общество рассчитывает чистую стоимость продажи запасов, которая определяется как рыночная стоимость запасов за вычетом расходов на продажу.

Общество сравнивает чистую стоимость продажи запасов с их учетной стоимостью. Если чистая стоимость продажи запасов оказывается ниже их учетной стоимости, то Общество создает резерв под обесценение запасов, равный разнице между учетной стоимостью и чистой стоимостью продажи.

Сумма резерва под обесценение запасов признается расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от предполагаемого использования запасов.

2.4. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Оценка резерва по сомнительным долгам осуществляется в сумме ожидаемых убытков, связанных с риском списания задолженности (в полной сумме или частично), в связи с отсутствием ее погашения в установленные сроки.

В отношении существенной дебиторской задолженности сумма ожидаемого убытка оценивается индивидуально на основе финансового состояния контрагента, управленческих прогнозов по потокам

денежных средств, сведений в ЕГРЮЛ и на сайте <https://pb.nalog.ru/> и прочих количественных и качественных факторов. При этом резерв создается только в той части сомнительной задолженности, которая превышает встречную кредиторскую задолженность перед этим же контрагентом, включая полученные авансы, неотфактурованные поставки и начисления по оказанным услугам.

Дебиторская задолженность при формировании резерва учитывается в полной сумме, включая НДС. При этом в расчет суммы резерва включаются все суммы дебиторской задолженности, выявленные при проведении инвентаризации, независимо от того, подтверждены они дебиторами или нет.

Сумма резерва по сомнительным долгам в части расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с прочими дебиторами и кредиторами и расчетов с покупателями и заказчиками по возмещаемым расходам начисляется в размере 100% от суммы долга с длительностью просрочки исполнения обязательств свыше календарного года.

Резерв создается только в той части сомнительной задолженности, которая превышает встречную кредиторскую задолженность перед этим же контрагентом.

В Отчете о финансовых результатах начисленный резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков отражается в составе прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.5. Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, депозитные вклады сроком не более трех месяцев.

2.6. Заемные средства

Учет операций, связанных с получением и использованием заемных средств, ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В составе заемных средств Общество учитывает кредиты банков и обязательства по возвратному лизингу.

Заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных обязательств, если они подлежат погашению в течение срока, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным заемным средствам обязательствам относятся также долгосрочные заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) в части, подлежащей погашению в течение срока, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные средства обязательства отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе долгосрочных обязательств.

Расходами по полученным заемным средствам являются:

- проценты, причитающиеся к оплате кредитору;
- дополнительные затраты (информационные и консультационные услуги, экспертиза договоров, комиссия за организацию сделки и прочие затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств).

Дополнительные затраты, связанные с получением заемных средств, уменьшают сумму полученного кредита или займа.

Расходы по полученным заемным средствам (за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива) признаются в состав прочих расходов и отражаются по строке «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах в следующем порядке:

- проценты – в том отчетном периоде, к которому они относятся;
- дополнительные затраты – равномерно в течение срока действия договора.

2.7. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности Общество учитывает

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками за полученные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги (с учетом НДС);
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков, за вычетом начисленного НДС;
- задолженность перед Социальным фондом России
- задолженность по налогам
- задолженность перед персоналом
- прочую кредиторскую задолженность по договорам с контрагентами.

Невостребованная просроченная кредиторскую задолженность списывается в прочие доходы по истечении срока исковой давности (3 года), при ликвидации кредитора или исключении его из ЕГРЮЛ.

2.8. Оценочные обязательства

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- по выплате вознаграждения по итогам работы за квартал;

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и суммы страховых взносов в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации («Социальный фонд России»).

Величина оценочных обязательств по выплате вознаграждения за квартал и по итогам работы за год определяется исходя из предположения о выполнении ожидаемых уровней показателей для выплаты квартальных/годовых премий и рассчитывается как предполагаемая сумма выплаты с учетом страховых взносов.

Признанная величина оценочного обязательства включается в состав расходов по обычным видам деятельности или включается в стоимость актива в зависимости от направления трудовой деятельности работника.

2.9. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

В составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств Общество учитывает обязательства по аренде в зависимости от срока их погашения, порядок учета которых описан в разделе 2.2 данных Пояснений.

2.10. Отложенные налоги и налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются балансовым способом, который предусматривает определение временных разниц на начало и конец отчетного периода путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

В бухгалтерском балансе итоговые суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются свернуто – либо в составе внеоборотных активов, либо в составе долгосрочных обязательств.

Текущий налог на прибыль определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

В отчете о финансовых результатах расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль за отчетный период.

2.11. Доходы и расходы

Общество ведет учет доходов и расходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Основным видом доходов от обычных видов деятельности является оказание услуг по обслуживанию (чистке и уборке) железнодорожного транспорта.

Расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с получением доходов от обычных видов деятельности.

Для целей формирования отчета о финансовых результатах расходы от обычных видов деятельности подразделяются Обществом на себестоимость продаж и управленческие расходы.

Управленческие расходы признаются полностью в отчете о финансовых результатах в текущем отчетном периоде.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто. В частности, свернуто отражаются:

- доходы/расходы от выбытия основных средств;
- доходы/расходы от выбытия ТМЦ;
- увеличение/уменьшение резерва по сомнительным долгам.

2.12. Связанные стороны

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее общество (АО «НефтеТрансСервис») и общества под общим контролем АО «НефтеТрансСервис».

Расчеты со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме и обычно являются краткосрочными.

Операции со связанными сторонами представлены в Пояснении 3.11 без учета налога на добавленную стоимость, сальдо расчетов со связанными сторонами – с учетом налога на добавленную стоимость.

2.13. Отчет о движении денежных средств

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. К таким денежным потокам, в частности, относятся денежные потоки по косвенным налогам.

2.14. Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств, активов в форме права пользования и капитальных вложений проводится один раз в три года, прочих активов и обязательств (включая имущество и обязательства, отражаемые на забалансовых счетах) – ежегодно.

Инвентаризация перед составлением годовой отчетности проводится с 1 октября отчетного года, за исключением инвентаризации активов на открытых площадках, где в силу климатических и иных природных условий в осенне-зимние периоды их фактический пересчет невозможен – инвентаризация данных активов может проводиться в течение календарного года.

2.15. Изменение сопоставимых показателей

Первое применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

13 января 2023 года Министерство финансов Российской Федерации приказом № 4н утвердило ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Применение указанного стандарта не оказало существенного влияния на бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность Общества.

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

4 октября 2023 года Министерство финансов Российской Федерации приказом № 157н утвердило ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», уточняющее содержание форм бухгалтерской отчетности и пояснений к ним, а также формирование отдельных показателей бухгалтерской отчетности. Общество применяет данный стандарт, начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год с учетом новых требований.

ООО «НПС Нефтяная»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в Бухгалтерском балансе были скорректированы следующие показатели:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Прочие внеоборотные активы	1190	831	19 716	20 547	1 108	26 289	27 397
ИТОГО по разделу I	1100	340 021	19 716	359 737	385 228	26 289	411 517
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Дебиторская задолженность	1230	76 064	(19 716)	56 348	54 964	(26 289)	28 675
ИТОГО по разделу II	1200	146 273	(19 716)	126 557	78 815	(26 289)	52 526

В связи с зачетом показателей прочих доходов и расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, в Отчете о финансовых результатах были проведены корректировки сравнительных данных, в том числе:

Код строки	Наименование показателя Отчета о финансовых результатах	За 2024 г.	За 2024 г. с учетом корректировки	Изменение
2340	Прочие доходы	25 772	9 257	(16 515)
2350	Прочие расходы	(19 404)	(2 889)	16 515
2300	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	37 725	37 725	-

В связи с указанными уточнениями, также были скорректированы соответствующие показатели пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.16. Исправление бухгалтерской отчетности

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность является исправленной по сравнению с годовой бухгалтерской отчетностью, подписанной 30 марта 2025 года, и заменяет ее.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность по сравнению с годовой бухгалтерской отчетностью, подписанной 30 марта 2025 года, содержит исправления сопоставимых показателей бухгалтерского баланса в связи с применением ФСБУ 4/2023 приведенных в пункте 2.15, исправление технических ошибок (опечаток) в отчете о движении капитала, также отчета о движении денежных средств.

В исправленной годовой бухгалтерской отчетности по сравнению с бухгалтерской отчетностью, подписанной 30 марта 2025 года, были внесены корректировки (исправления) в связи с исправлением некорректного отражения процентов, начисляемых на обязательство по аренде, в Отчете о движении денежных средств, проценты излишне отображались по статье 4329 «Прочие платежи» и уменьшали показатель по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности, подписанной 30 марта 2025 года в исправленной отчетности:

ООО «ПНС Нефтяная»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Отчет о движении денежных средств (показатель за 2025 год)

Наименование показателя	Код строки	За 2025		
		Отчетность, подписанная 30 марта 2025 года	Корректировка	Исправленн ая отчетность
Денежные потоки от текущих операций				
Платежи – всего в т.ч.	4120	(325 865)	(15 578)	(341 443)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(132 841)	(15 578)	(148 419)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	54 097	(15 578)	38 519
Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи - всего	4320	(84 990)	15 578	(69 412)
прочие платежи	4329	(56 990)	15 578	(41 412)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(84 990)	15 578	(69 412)

ООО «ПИС Нефтяная»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
В тысячах рублей, если не указано иное

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

3.1.1. Сроки полезного использования

Актуальные сроки полезного использования на 31.12.25 г. по группам основных средств составляют:

Группа основных средств	Сроки полезного использования, лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-10
Транспортные средства	2-7
Офисное оборудование	2-3
Сооружения	7-15
Права пользования активами	2-5

3.1.2. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства	За 2025 г.	18 136	(9 602)	2 551	(750)	750	(2 144)	670	19 937	(10 326)
	За 2024 г.	14 888	(12 557)	7 615	(4 367)	4 367	(1 412)	-	18 136	(9 602)
в том числе:										
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	14 434	(7 441)	2 551	(750)	750	(1 805)	670	16 235	(7 826)
	За 2024 г.	12 656	(10 389)	5 965	(4 187)	4 187	(1 239)	-	14 434	(7 441)
Транспортные средства	За 2025 г.	2 850	(1 365)	-	-	-	(330)	-	2 850	(1 695)
	За 2024 г.	1 200	(1 200)	1 650	-	-	(165)	-	2 850	(1 365)
Офисное оборудование	За 2025 г.	92	(92)	-	-	-	-	-	92	(92)
	За 2024 г.	272	(272)	-	(180)	180	-	-	92	(92)
Сооружения	За 2025 г.	760	(704)	-	-	-	(9)	-	760	(713)
	За 2024 г.	760	(696)	-	-	-	(8)	-	760	(704)

ООО «ПШС Нефтяная»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
В тысячах рублей, если не указано иное

3.1.3. 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	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	2025 г.	512 627	(223 814)	13 999	20	(74 971)	526 606	(298 785)
	2024 г.	499 624	(152 321)	13 009	6	(71 493)	512 627	(223 814)
в том числе:								
Другие виды основных средств	2025 г.	512 627	(223 814)	13 999	20	(74 971)	526 606	(298 785)
	2024 г.	499 624	(152 321)	13 009	6	(71 493)	512 627	(223 814)

3.1.4. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	9 611	8 534	2 330
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме фисного)	8 409	6 993	2 266
Транспортные средства	1 155	1 485	-
Сооружения	47	56	64
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-
Офисное оборудование	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-

3.1.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактические затраты	затраты	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.	2 390	1 085	(2 551)	924
	за 2024 г.	2 210	7 795	(7 615)	2 390

ООО «ШС Нефтяная»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.2. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	за 2025 г.	29 205	376 745	(384 001)	21 949
	за 2024 г.	20 529	378 168	(369 492)	29 205
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	29 205	29 591	(36 847)	21 949
	за 2024 г.	20 529	56 827	(48 151)	29 205
Незавершенное производство	за 2025 г.	-	347 154	(347 154)	-
	за 2024 г.	-	321 341	(321 341)	-

3.3. Дебиторская задолженность

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1233 «прочие дебиторы» бухгалтерского баланса отражены:

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Налоги и взносы	1 328	1 222	3 472
Прочее	7 222	6 894	6 871
Итого:	8 550	8 116	10 343

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 4119 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Строка 4119 «Прочие поступления»:	11 476	20 207
Проценты по депозитам	7 353	4 508
Налог на добавленную стоимость	4 075	13 013
Возврат денежных средств	-	1 108
Возмещение недостачи	-	1 298
Прочие доходы	48	280

По строкам 4129, 4329 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Строка 4129 «Прочие платежи»:	(10 983)	(3 911)
Расчеты по имущественному и личному страхованию	(1 864)	(1 566)
Расчеты с подотчетными лицами	(820)	(788)
Возврат денежных средств	(6 279)	(507)
Прочие расходы	(2 020)	(1 050)
Строка 4329 «Прочие платежи»:	(41 412)	(35 006)
Арендные обязательства	(41 412)	(35 006)

ООО «ПНС Нефтяная»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
В тысячах рублей, если не указано иное

Информация по авансам выданным и полученным:

Наименование	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	368 486	391 541
в том числе			
авансы полученные		19 118	75 600
платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(148 419)	(161 824)
в том числе			
авансы выданные		(111 039)	(89 874)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(6 194)
в том числе			
авансы выданные		-	(1 650)

Обществом производилось размещение денежных средств в банках на депозитных счетах:

Наименование	2025 г.	2024 г.
Размещено на депозитных счетах	9 887 550	6 795 090
Возвращено с депозитных счетов	(9 917 750)	(6 757 890)
Остаток на депозитных счетах	9 000	39 200
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	7 353	4 508

3.5. Заемные средства
Движение заемных средств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			Начисленные проценты	погашено	
Долгосрочные заемные средства	За 2025 г.	30 522	532	(31 054)	0
	За 2024 г.	30 522	2 557	(2 557)	30 522

Процентные ставки по займам по состоянию на конец отчетного периода составляют:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Займы	8.25%-10,5%	8.25%-10,5%	8.25%-10,5%-

ООО «ЛПС Нефтяная»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
В тысячах рублей, если не указано иное

3.6. Оценочные и условные обязательства

Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025г.	6 626	14 060	(12 095)	-	8 591
	За 2024г.	7 291	13 303	(13 968)	-	6 626
в том числе:	За 2025г.	5 472	14 048	(12 095)	-	7 425
	За 2024г.	6 506	12 934	(13 968)	-	5 472
Резерв на оплату предстоящих отпусков						
Резерв на оплату квартальных премий	За 2025г.	1 154	12	-	-	1 166
	За 2024г.	785	369	-	-	1 154

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет условное обязательство, участвует как ответчик в судебном разбирательстве с третьей стороной по иску о взыскании денежных средств за оказание ежемесячных услуг по состоянию на 31.12.2025 в размере 18 026 тыс. рублей с НДС, в связи с отказом Общества в подписании дополнительного соглашения к договору об увеличении стоимости услуг по предоставлению тепловой энергии. Отказ от подписания дополнительного соглашения вызван нарушением истцом договорных обязательств в части повышения тарифов. Вероятность исхода указанного события не в пользу общества оценивается как маловероятное, поэтому оценочное обязательство по данному судебному разбирательству не сформировано.

3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость продаж

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
	Сумма	Сумма
Выручка – всего	330 297	395 110
в том числе:		
Чистка и уборка железнодорожного транспорта	330 297	395 110
Себестоимость - всего	(327 538)	(304 973)
в том числе:		
Чистка и уборка железнодорожного транспорта	(327 538)	(304 973)
Валовая прибыль (убыток) - всего	2 759	90 137

Расшифровка себестоимости продаж по элементам затрат

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
	Сумма	Сумма
Материальные затраты	(104 822)	(115 255)
Расходы на оплату труда	(99 409)	(86 820)
Отчисления на социальные нужды	(32 739)	(28 581)
Амортизация	(76 785)	(72 740)
Прочие затраты	(13 783)	(1 577)
Итого себестоимость продаж	(327 538)	(304 973)

Расшифровка управленческих расходов по элементам затрат

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
	Сумма	Сумма
Материальные затраты	(7 940)	(11 882)
Расходы на оплату труда	(24 967)	(20 815)
Отчисления на социальные нужды	(7 573)	(6 045)

ООО «ЛПС Нефтяная»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
В тысячах рублей, если не указано иное

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
	Сумма	Сумма
Амортизация	(330)	(165)
Прочие услуги	(8 913)	(3 991)
Итого управленческие расходы	(49 723)	(42 898)

3.8. Проценты к получению и проценты к уплате

В составе строк 2320 «Проценты к получению» и 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражены следующие доходы и расходы:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
	Сумма	Сумма
Проценты по депозитам	7 352	4 508
Итого проценты к получению	7 352	4 508
Проценты по арендным обязательствам	(15 578)	(17 832)
Проценты к уплате по займам полученным	(533)	(2 558)
Итого проценты к уплате	(16 111)	(20 390)

3.9. Прочие доходы и расходы

В составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены следующие доходы и расходы:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
	Сумма	Сумма
Прочие доходы - всего	1 654	9 257
в том числе:		
Доходы от оприходования по результатам инвентаризации	154	3 747
Иные прочие доходы	1 500	5 510
Прочие расходы - всего	(3 657)	(2 889)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(695)	(29)
Убытки от недостач и потерь по результатам инвентаризации	(99)	(1 380)
Иные прочие расходы	(2 863)	(1 480)

3.10. Налог на прибыль

№п/п	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
		Сумма	Сумма
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	(57 725)	37 725
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	-	37 725
1.2	облагаемая по ставке 25%	(57 725)	-
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	14 431	(7 545)
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	-	(7 545)
2.2	рассчитанный по ставке 25%	14 431	-
3	Постоянный налоговый доход (расход)	7 849	(10 320)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль (строка 2410 ОФР)	6 582	2 775
5	Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР)	6 582	7 177
	в том числе обусловленный:		
5.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	6 582	(705)
5.2	изменением применяемой налоговой ставки	-	7 882
6	Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР)	-	(4 402)

ООО «ППС Нефтяная»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
В тысячах рублей, если не указано иное

№п/п	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
		Сумма	Сумма
7	Налог на прибыль прошлых лет	-	-

3.11. Информация о связанных сторонах

Основное хозяйственное общество

Основным хозяйственным обществом является АО «НефтеТрансСервис».

Операции с основным хозяйственным обществом	2025	2024
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС)	285 206	379 891
Прочие доходы	74	11
Приобретение товаров, работ, услуг	1 840	1 721
Прочие расходы	152	197
Сальдо расчетов с основным хозяйственным обществом		
Дебиторская задолженность	22 562	39 129
Кредиторская задолженность	207	204
Денежные потоки от операций с основным хозяйственным обществом		
Поступления от продажи товаров, работ, услуг (строка 4111 ОДДС)	310 652	362 617
Платежи за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121 ОДДС)	(8 268)	(1 959)

Общества, находящиеся под общим контролем

Операции с обществами, находящимися под общим контролем	2025 г.	2024 г.
Проценты к уплате по договорам займа	533	-
Приобретение товаров, работ, услуг	3	-
Сальдо расчетов с обществами, находящимися под общим контролем		
Кредиторская задолженность	3	-
Займы полученные	-	28 000
Проценты по займам полученным	-	2 522
Денежные потоки с обществами, находящимися под общим контролем		
Возврат займов	(28 000)	-
Уплата процентов по займам	(3 055)	(2 557)

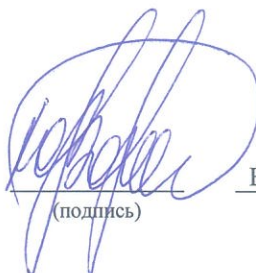
Вознаграждения основному управленческому персоналу

Операции с обществами, находящимися под общим контролем	2025 г.	2024 г.
Оплата труда	(4 170)	(2 470)
Начисленные обязательные платежи в Социальный фонд России	(1 665)	(1 013)
Ежегодный оплачиваемый отпуск	(67)	(376)
Прочие краткосрочные вознаграждения	(1 263)	(1 463)

Начальник департамента -
главный бухгалтер
Управляющего - АО
«НефтеТрансСервис»

(наименование должности)

15 апреля 2026г.



(подпись)

Вороновская Юлия Александровна

(расшифровка подписи)