

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Энерго Ойл» за 2025 год.

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Энерго Ойл» (далее – Общество) является торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (ОКВЭД 46.71)

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в Организации ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса 1С: Предприятие 8.3 посредством метода двойной записи.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества возложено на Главного бухгалтера.

2.1. Основные средства

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Основные средства стоимостью менее 10 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Аренда

В соответствии с пп. «а» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

2.2. Материально-производственные запасы

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение (заготовление).

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением запасов, включаются в их фактическую себестоимость.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии оценка производится по стоимости первых закупок (метод ФИФО).

Себестоимость товаров для перепродажи рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

В случае если чистая стоимость продажи запасов на конец отчетного года оказалась ниже их первоначальной стоимости, в том числе в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен на них, на сумму обесценения создается резерв.

2.3. Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.4. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Показатели Отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены в Отчете о движении денежных средств к денежным потокам от текущих операций.

В Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто:

- суммы НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации;
- обороты по размещению временно свободных денежных средств на депозитных счетах и их возврат.

Депозитные счета, открытые в банке на срок больше 12 месяцев, отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по строке 117 «Финансовые вложения», на срок от 3 до 12 месяцев - в разделе «Оборотные активы» в строке 1240 «Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов», на срок менее 3 месяцев - в разделе «Оборотные активы» в строке 1250 «Денежные средства и денежных эквиваленты».

2.5. Доходы и расходы

В составе доходов по обычным видам деятельности признаются доходы от реализации сырой нефти.

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по основному виду деятельности.

Транспортные расходы по окончании каждого месяца распределяются на остаток товаров.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В Отчете о финансовых результатах Общества свернуто отражаются расходы и связанные с ними доходы по следующим видам статей:

- агентское вознаграждение за организацию транспортировки нефти;
- прочие доходы и расходы при продаже валюты.

2.6. Оценочные обязательства

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.7. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В Бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показаны развернуто. Информация о постоянных и временных разницах формируется в Обществе на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

2.8. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

С 01 января 2025 г. в учетную политику Общества внесены изменения в связи с вступлением в силу Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. Основные средства

В составе показателя строки 1150 «Основные средства» в Бухгалтерском балансе отражены офисное оборудование и другие виды основных средств.

Информация о наличии и движении основных средствах приведена в Разделе 4 «Основные средства» Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Энерго Ойл» за 2025 год.

Аренда

В 2025 г. действовал заключенный с ООО Фирма "Межрегионсервис" договор аренды офисного помещения, расположенного по адресу: 121099, Город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Арбат, пер 2-й Смоленский, дом 1/4, помещение 1/5/5. На дату предоставления предмета аренды срок аренды не превышал 12 месяцев.

Учитывая тот факт, что вышеуказанный договор аренды отвечает требованиям п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», а именно:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду,

Общество в силу требования пп. «а» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении данного имущества не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

4. Запасы

Как на отчетную дату, так и в предыдущих отчетных периодах запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге, в Обществе отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. авансы (предварительная оплата), уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов (товаров), составили 447 085 тыс. руб.

Информация о наличии и движении запасов приведена в Разделе 6 «Запасы» Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Энерго Ойл» за 2025 год.

5. Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде и предыдущих периодах Обществом не создавался, так как в учете отсутствует задолженность, отвечающая признакам сомнительной дебиторской задолженности.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Разделе 7 «Дебиторская задолженность» Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Энерго Ойл» за 2025 год.

6. Обязательства

Информация о наличии и движении обязательств приведена в разделе 8 «Обязательства» Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Энерго Ойл» за 2025 год.

7. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о составе расходов по обычным видам деятельности приведена в Разделе 10 «Расходы по обычным видам деятельности» Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Энерго Ойл» за 2025 год.

8. Иная информация

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Энерго Ойл» было создано 05 марта 2019 года.

Единственным участником Общества является физическое лицо Осипова Ирина Владимировна, паспорт: серия 4518 № 880533, выдан ГУ МВД России по г. Москве, зарегистрированная по адресу: 125212 г. Москва, Кронштадтский бульвар, д.9, корп.2, кв.56

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2025 г. составляла 3 человека, на 31.12.2024 г. – 3 человек

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества – Осипова Ирина Владимировна.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расчет по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Наименование показателя	Отчетный год (2025 г.), тыс. руб.	Предыдущий год (2024 г.), тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	27 968	27 101
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	6 992	5 420
Постоянный налоговый расход	140	313
Пересчет отложенного налога за счет изменения ставки налога на прибыль	-	21
Расход по налогу на прибыль	7 132	5 754

Информация о связанных сторонах

По отношению к Обществу связанной стороной в 2025 г. являлась Осипова Ирина Владимировна.

В 2025 году в адрес единственного участника Общества были выплачены дивиденды в общей сумме 23 120 тыс. руб. до вычета налога на доходы физических лиц. По состоянию на 31.12.2025 г. все расчеты произведены полностью.

Годовой совокупный доход высшего административного управленческого персонала (генеральный директор, советник генерального директора, коммерческий директор) за 2025 год составляет 34 669 тыс. руб. Вышеуказанная сумма приведена до вычета налога на доходы физических лиц, не включает обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды.

Годовой совокупный доход включен в расходы на оплату труда и состоит из краткосрочного вознаграждения, представленного заработной платой, единовременными премиями и прочими краткосрочными выплатами.

Долгосрочное вознаграждение высшему административному управленческому персоналу в 2025 г. не начислялось и не выплачивалось.

Стоимость чистых активов

По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы Общества составляют 5 824 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 8 109 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 22 461 тыс. руб.

Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

26 февраля 2026 г.



/Осипова И.В./

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период				
		На начало года		списано		переоценка		переоценено		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	91	(77)	-	-	(13)	-	-	91	(90)
в том числе:	За 2024 г.	445	(400)	(354)	354	(31)	-	-	91	(77)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	286	(272)	(286)	286	(13)	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	91	(77)	(68)	68	(18)	-	-	91	(90)
За 2024 г.	159	(127)	(68)	68	(18)	-	-	-	91	(77)
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период				
		На начало года		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		переоценка		переоценено		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, представленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		заграты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	списано	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
							резерв под обесценение	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	8 444 288 9 845 045	(8 444 288) (9 845 045)	-	-	X X	X X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	88 82	(88) (82)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	8 444 200 9 844 963	(8 444 200) (9 844 963)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)												
		На начало года		поступило		погашено		списано		На конец периода				
		по условиям Договора	резерв по сомнительным Долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям Договора	резерв по сомнительным Долгам			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	54 054	-	481 588	-	(54 024)	-	-	-	-	-	-	481 618	-
	За 2024 г.	197 922	-	53 748	-	(197 616)	-	-	-	-	-	-	54 054	-
в том числе: Авансы выданные	За 2025 г.	278	-	447 058	-	(251)	-	-	-	-	-	-	447 085	-
	За 2024 г.	197 872	-	-	-	(197 594)	-	-	-	-	-	-	278	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	53 700	-	34 387	-	(53 697)	-	-	-	-	-	-	34 390	-
	За 2024 г.	4	-	53 696	-	-	-	-	-	-	-	-	53 700	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	55	-	-	-	(55)	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	24	-	31	-	-	-	-	-	-	-	-	55	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	121	-	-	-	-	-	-	-	-	121	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	21	-	22	-	(21)	-	-	-	-	-	-	22	-
	За 2024 г.	22	-	21	-	(22)	-	-	-	-	-	-	21	-
Итого	За 2025 г.	54 054	-	481 588	-	(54 024)	-	-	-	-	-	-	481 618	X
	За 2024 г.	197 922	-	53 748	-	(197 616)	-	-	-	-	-	-	54 054	X

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям Договора	балансовая стоимость	по условиям Договора	балансовая стоимость	по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	58 376 201 418	488 323 54 670	(54 236) (197 712)	(53 695) (329)	- -	492 463 58 376	- -
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	53 716 318	34 389 53 724	- -	(53 695) (329)	- -	34 410 53 713	- -
Авансы полученные	За 2025 г. За 2024 г.	197 404 -	452 878 -	- -	(197 404) -	- -	452 878 -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	4 651 3 692	1 056 961	- -	(532) (2)	- -	5 175 4 651	- -
Выплаты в связи с уменьшением Уставного капитала	За 2025 г. За 2024 г.	- -	9 -	- -	(9) -	- -	- 9	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	58 376 201 418	488 323 54 670	- -	(54 236) (197 712)	- -	492 463 58 376	X X

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	3 525 3 101	3 542 3 348	4 523 2 924	52 -	2 492 3 525
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	3 525 3 101	3 542 3 348	4 523 2 924	52 -	2 492 3 525

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	8 444 206	9 844 967
Затраты на оплату труда	36 475	31 737
Отчисления на социальные нужды	7 252	6 226
Амортизация	13	31
Прочие затраты	844	3 454
Итого по элементам	8 488 790	9 886 415
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 488 790	9 886 415



Генеральный директор

Осипова И.В.

"26" февраля 2026 год.