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

19.04.2024г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «ОЛИУ»

1.2. Сокращенное наименование ООО «ОЛИУ»

1.3. Место нахождения: 344082, Ростовская область, г Ростов-на-Дону, ул Береговая, зд. 8

1.4. Общество зарегистрировано: 344082, Ростовская область, г Ростов-на-Дону, ул Береговая, зд. 8

1.5. Сведения о постановке Обществ на налоговый учет: ИФНС России по Ленинскому р-ну г.Ростова-на-Дону

1.6. Среднесписочная численность работников: 7. Фонд заработной платы за 2025 год составил 8663,96 тыс. руб.

1.7. Общество обособленных подразделений, филиалов и представительств не имеет.

1.8. Состав участников Общества и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав участников Общества и их доля в уставном капитале № п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Боброва Екатерина Владимировна	100%
ИТОГО:	**ИТОГО:**	**100%**

1.9 Уставный капитал организации составляет 300 000,00 руб.

1.10 Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.11 Состав Совета директоров у Общества отсутствует.

1.12 Исполнительным единоличным органом Общества утвержден Щербаков Павел Александрович (Решение единственного участника №12 от 11.06.2025г). Главный бухгалтер Общества Савченко Е.В. (приказ № 3 от 16.06.2023 г.).

1.13 Основным видом деятельности Общества является 46.71 - Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

1.14 Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице 3.

Таблица 3

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	01.12.2025	Отклонений нет
- собственные	01.12.2025	Отклонений нет
- арендованные	Отсутствуют	-
Товарно-материальные ценности	01.12.2025	Отклонений нет
Вложения во внеоборотные активы	Отсутствуют	
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	Отсутствует	

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчётность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.
Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 % .

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

С 01.01.2021 года Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Переход осуществлен перспективным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация объектов основных средств, производится исходя из срока их полезного использования линейным способом. Общество установило следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Наименование показателя	**Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)**	
	до 1 января 2002 г.	**с 1 января 2002 г.**
Здания		55
Сооружения и передаточные устройства		42
Машины и оборудование		34
Транспортные средства		4.2
Другие виды основных средств		10
Земельные участки		

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

Земельные участки.

Учет материально производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 от 15.11.2019 переход осуществлен перспективным способом.

Предприятие не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске в производство и ином выбытии материалов их оценка производится Предприятием по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: п. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим периодом не изменился.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 с 01.01.2021

1. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности **за 2021 год**.
Основание: **пункт 48 ФСБУ 25/2018**.
2. Организация (которая вправе применять упрощенные способы учета) применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2021 года.
Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.
3. В состав арендных платежей теперь не входят все суммы НДС, которые платят стороны договора: как возмещаемый, так и невозмещаемый налог.
4. Организация решает самостоятельно переоценивать группу ОС или нет.

1.Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 25/2018.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета
Изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета вносились с 01.01.2022г. в отношении Резервов по сомнительным долгам.

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»
Нематериальные активы у предприятия отсутствуют.
3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»
Информация об основных средствах представлена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

Информация об основных средствах, требующих государственной регистрации: Данные основные средства отсутствуют.

Информация об использовании основных средств на 31.12.2025 г
Таблица 4 (тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.

Передано в аренду объектов основных средств – всего остаточная стоимость	нет	нет	нет
В том числе: здания остаточная стоимость	нет	нет	нет
сооружения	нет	нет	нет
Переведено объектов основных средств на консервацию	нет	нет	нет
Получено объектов основных средств в аренду – всего	нет	нет	нет
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования,	нет	нет	нет

Информация об объектах незавершенного строительства
Незавершённое строительство у Общества на 31.12.25 г. отсутствует.

Выбытие основных средств в отчетном периоде не происходило.

Обесценение основных средств в текущем периоде не произошло.

3.4. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»
Финансовые вложения у Общества отсутствуют.

3.5. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»
Прочие внеоборотные активы отсутствуют

3.6. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Балансовая стоимость запасов на начало года составляет 59 786 тыс. руб. в т.ч:
-Сырье и материалы 0 тыс. руб.
-Незавершенное производство 0 тыс. руб.
-Полуфабркаты 0 тыс. руб.
-Готовая продукция и товары 59 786 тыс. руб.

Балансовая стоимость запасов на конец года составляет 47 785 тыс. руб. в т.ч:
-Сырье и материалы 0 тыс. руб.
-Незавершенное производство 0 тыс. руб.
-Полуфабркаты 0 тыс. руб.
-Готовая продукция и товары 47 785 тыс. руб.

Резерв под обесценение МПЗ не создавался ввиду отсутствия их обесценения.

3.7. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Информация о дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

3.8. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Информация о денежных средствах Общества

Таблица 5 (тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Остаток на предыдущую отчетную дату	Сумма денежных средств на отчетную дату
Денежные средства	26	109
Вт.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	-	-

3.10. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Прочие оборотные активы у Общества – 68 тыс. руб. - платежи (взносы) по прочим видам страхования

3.11. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

Добавочный капитал у предприятия отсутствует**.**

3.12. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Общество формирует в отчетности – резерв на оплату отпусков. Оценочные обязательства на 31.12.2025г на оплату предстоящих отпусков в форме 1 Бухгалтерского баланса раздел V по строке 1540 составили 399 тыс. руб., согласно расчета.

3.13. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»

Прочие обязательства у Общества отсутствуют.

3.14. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

3.15. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»

Прочие обязательства у Общества отсутствуют.

3.16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице

Наименование показателя	**2025**	**2024**	**2023**
Материальные затраты	982	1588	539
Расходы на оплату труда	8664	9138	6232
Отчисления на социальные нужды	2636	2760	1880

Амортизация		1441	1458
Прочие затраты	48302	38768	27302
Итого по элементам	**60584**	**53695**	**37411**

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

В 2025 году Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства: на оплату предстоящих отпусков в форме 1 Бухгалтерского баланса раздел V по строке 1540 составили 399 тыс. руб. согласно приложенного расчета.

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	**Нет**
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	**Нет**
Предъявлен иск к поставщику	**Нет**
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	**Нет**
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	**Нет**
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	**Да**
Обеспечения под собственные обязательства	**Нет**
Риски неисполнения обязательств	**Нет**
И т.д.	**Нет**

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

В 2025 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

1. Боброва Екатерина Владимировна (учредитель 100%):
   - Выплата заработной платы за 2025 г. а размере – 840 тыс. руб.,
   - Выплата дивидендов в 2025 году не производилась.
2. Щербаков Павел Александрович (генеральный директор Общества):

- Выплата заработной платы за 2025 г. в размере – 1 701 тыс. руб.

Общество не совершало сделки по приобретению услуг от аффилированных лиц.

В 2025 г. не оказывались услуги аффилированным лицам.

4.5. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому Персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:
- Директору Общества;

Информация о выплаченных вознаграждениях

(тыс.руб)

Перечень вознаграждений	**За отчетный 2025 год**	**За предыдущий 2024 год**
Краткосрочные вознаграждения:	-	-
Оплата труда	1701	1031
Отчисления во внебюджетные фонды	513	311
Премии по итогам работы за год	-	-
Другие выплаты	-	-
Долгосрочные вознаграждения:		
Выходные пособия	-	-
Расход по пенсионному плану с установленными взносами	-	-
Расход по пенсионному плану с установленными выплатами	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия Вуставном(складочном)капиталеивыплаты наихоснове	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Основным видом хозяйственной деятельности общества является торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами. В отчетном периоде общество не осуществляло другие виды деятельности, которые являются существенными и образуют отдельные сегменты.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность. Чистые активы Общества на отчетную дату являются положительными и составили 57 564 тыс. руб.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства: на оплату предстоящих отпусков в форме 1 Бухгалтерского баланса раздел V по строке 1540 составили 399 тыс. руб. согласно приложенного расчета.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

У общества отсутствуют ошибки в бухгалтерском учете и отчетности.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Сальдо денежных потоков на начало отчётного периода составило 26 тыс. руб., остаток денежных средств на конец отчётного периода 109 тыс. руб.

4.13. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составил 300 000 тыс. рублей.

Резервный и добавочный капитал

Резервный и добавочный капитал в Обществе отсутствует.

4.14. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

Обществом инновационная деятельность не осуществляется. В связи с этим сведения об инновациях и модернизации производства отсутствуют.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, и прочих внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство ООО «ОЛИУ» контролирует процесс управления перечисленными выше рисками сцелью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.
Общество незначительно подвержено рыночному и кредитному риску.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Мы проанализировали всю совокупность событий или условий, в результате которых подтверждается способность Общества непрерывно продолжать свою деятельность.
Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025г составила 57 564 тыс. руб., что больше величины уставного капитала (300 тыс. руб.) на 57 264 тыс. руб. или на 99%.

На протяжении 2025 года в топливной отрасли складывались неблагоприятные условия для развития. Сказалось влияние санкционной политики иностранных государств против России, участие в специальной военной операции, риски повреждения нефтебаз. Многие НЗНП ограничили выпуск продукции на внутренний рынок.
Для получения прибыли Общество вынуждено оперативно реагировать на кризисные ситуации, переориентироваться на поставщиков топлива в других регионах. При этом возрастают затраты на транспортировку за счет привлечения стороннего транспорта.
Несмотря на негативные факторы, выручка возросла по сравнению с 2024 годом.
Общество уверено в своей осуществляемой деятельности и при сохранении имеющейся структуры показателей платежеспособности и выполнении плана мероприятий у руководства Общества, имеется уверенность в увеличении стоимости чистых активов и существенная определенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

7. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций.

Генеральный директор _____ /Щербаков П.А./
м.п.