

ПОЯСНЕНИЯ. Раздел 11
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

11.1 Бухгалтерская отчетность сформирована ООО «Евроойл» исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности. С учетом всей имеющейся информации Общество способно продолжать непрерывно совою деятельность.

Свидетельство серии 77 № 005083918 от 11 сентября 2002 года о внесении Общества с ограниченной ответственностью «ЕВРООЙЛ» в единый государственный реестр юридических лиц за основным номером ОГРН 1027739177740, выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

ИНН 7708176614, КПП 770501001

ООО «Евроойл» имеет обособленное подразделение по адресу г. Салават, ул. Молодогвардейцев, 60, стр.1 (ИФНС № 0266 по г. Салават).

Исполнительный орган Общества – Управляющий, индивидуальный предприниматель Курбацкий Борис Владимирович.

Основным видом деятельности ООО «Евроойл» является торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами. Товары реализуются на территории России. Также предприятие сдает в аренду жилые помещения (принадлежащие обществу на праве собственности). Специальных режимов налогообложения предприятие не применяет.

Среднесписочная численность работников за год 2025г. составила 10 человек.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 10-УП от 29.12.12 в редакции изменений и дополнений на 31.12.2024г. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменения в учетную политику вносятся в случаях изменения законодательства РФ или в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Согласно учетной политике, предприятие учитывает выручку по методу начисления, т.е. в момент передачи прав собственности на товары (работы и услуги) покупателю.

Общехозяйственные, управленческие расходы списываются на счёта учета реализации по мере возникновения.

Активы, которые одновременно характеризуются признаками, указанными в пункте 4 ФСБУ 6/2020, но имеют стоимость не более 100 тыс. руб. учитываются как незначительные объекты. Затраты на приобретение, создание таких активов, признаются расходами периода, в котором они понесены. Амортизация ОС начисляется линейным способом - исходя из фактической себестоимости и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования. Срок полезного использования объекта ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемого физического износа, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. Переоценка ОС не проводится.

Нематериальные активы учитываются по фактическим затратам на их приобретение (создание). Амортизация начисляется по норме, рассчитанной исходя из срока полезного использования, определяемого с учетом прав на нематериальный актив и ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными данным Стандартом, но имеющих стоимость единицы ниже лимита. Актив относится к объектам НМА, если его стоимость более 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Товары, приобретенные для реализации, учитываются по покупной стоимости без включения затрат по их заготовке и доставке. Определение себестоимости материальных ресурсов, списываемых в расходы, производится по средней себестоимости каждой единицы.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение. При выбытии отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы.

Создается резерв по сомнительным долгам. Согласно УП сомнительной признается задолженность, не погашенная в срок, после направления претензии контрагенту (в случае не погашения задолженности), на последнюю отчетную дату в квартале, при отсутствии залога и поручительства.

Создается резерв на оценочные обязательства на оплату отпусков. На отчетную дату резерв рассчитывается исходя из количества неиспользованных дней отпуска, среднего заработка и ставки страховых взносов.

В отчете о движении денежных средств свернуто показывается НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, а также денежные потоки в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (депозиты и т.д.).

Для обеспечения достоверных данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности общества, проводится инвентаризация основных средств один раз в три года, прочих активов и обязательств – ежегодно.

Не признаются ППА и арендные обязательства, а арендные платежи признаются расходами в течение срока аренды при условиях:

- срок договора не более 12 мес.
- рыночная стоимость предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Оценка обязательства по аренде определяется по приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки (с дисконтированием).

Проценты начисляются ежемесячно.

Все договоры аренды, в которых Общество выступает в качестве арендодателя, (кроме договоров с правом выкупа) признаются договорами операционной аренды.

Учетная политика не менялась по сравнению с предыдущим годом.

11.2. В Отчете о финансовых результатах за 2025 год, по строкам отражена следующая информация:

Строка 2110

- выручка от реализации товара – 1494090,5 тыс. руб.,
- выручка от аренды - 28,4 тыс. руб.

Строка 2120 – «себестоимость проданных товаров, продукции» – прямые затраты, связанные с деятельностью по реализации товаров, в т.ч.:

- себестоимость товара – 1419268,9 тыс. руб.

Строка 2210 «коммерческие расходы» 15305,2 тыс. руб.- включают транспортные расходы (100%).

Строка 2220 «управленческие расходы» 52872,9 тыс. руб.– складывается из управленческих расходов, относящихся к деятельности по реализации товара и услуг.

Наибольший удельный вес в управленческих расходах организации занимают

- услуги по управлению – 52 % от общей суммы расходов,
- бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги – 18,2 % от общей суммы расходов,

- оплата труда – 20 % от общей суммы расходов,
- налоги с ФОТ – 5,5 % от общей суммы расходов.

Строка 2340 «Прочие доходы» – складывается из кредитового оборота по сч. 91.01:

- выручка от реализации основных средств- 4200,0 тыс. руб., уменьшенная на его стоимость - 4172 тыс. руб.;

- списание кредиторской задолженности – 7,6 тыс. руб.

Строка 2350 «прочие расходы» – складывается из дебетового оборота по счету 91.02:

- резерв по сомнительным долгам – 135,6 тыс. руб.,
- налоги и сборы – 31,4 тыс. руб.,
- расходов на услуги банка – 180,7 тыс. руб.,
- прочие расходы- 64,4 тыс. руб.

В Отчете о финансовых результатах за 2024 год, по строкам отражена следующая информация:

Строка 2110

- выручка от реализации товара – 2318944,2 тыс. руб.,
- выручка от аренды - 211,5 тыс. руб.

Строка 2120 – «себестоимость проданных товаров, продукции» – прямые затраты, связанные с деятельностью по реализации товаров, в т.ч.:

- себестоимость товара – 2199623,2 тыс. руб.

Строка 2210 «коммерческие расходы» 1132,3 тыс. руб.- включают транспортные расходы (100%).

Строка 2220 «управленческие расходы» 60947,9 тыс. руб.– складывается из управленческих расходов, относящихся к деятельности по реализации товара и услуг.

Наибольший удельный вес в общехозяйственных расходах организации занимают

- услуги по управлению – 65,5 % от общей суммы расходов,
- бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги – 12,1 % от общей суммы расходов,
- оплата труда – 16,1 % от общей суммы расходов,
- налоги с ФОТ – 2,9 % от общей суммы расходов.

Строка 2340 «Прочие доходы» – складывается из кредитового оборота по сч. 91.01:

- предъявленные штрафы по хозяйственным договорам – 117,4 тыс. руб.

Строка 2350 «прочие расходы» – складывается из дебетового оборота по счету 91.02:

- списание дебиторской задолженности с истекшим сроком давности – 36,3 тыс. руб.,
- налоги и сборы – 93,5 тыс. руб.,
- расходов на услуги банка – 153,0 тыс. руб.,
- прочие расходы- 112,5 тыс. руб.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует

сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели:

тыс. руб.

| № п/п | № строки формы № 2 | Наименование статьи/показателя | За 2025 год (графа 5 таблицы 1) | За 2024 год (графа 5 таблицы 1) |
|-------|--------------------|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 2300 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 13894 | 63138 |
| 2 | | Налогооблагаемая база по налогу на прибыль | 16211 | 63293 |
| 3 | 2410 | Налог на прибыль в т.ч. | -3497 | -12431 |
| 3.1 | 2411 | Текущий налог на прибыль | -4053 | -12659 |
| 3.2 | 2412 | Отложенный налог на прибыль | 556 | 228 |
| | | - Изменение отложенных налоговых активов | -1 | 342 |
| | | - Изменение отложенных налоговых обязательств | 557 | 114 |
| 4 | 2460 | Прочие расходы из прибыли | -85 | -19 |
| 5 | 2400 | Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 10312 | 50688 |

11.3 Финансовые вложения, классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если финансовые вложения на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что их выбытие произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные.

В 2025 г. в отчетности ООО «Евроойл» финансовые вложения отражены выданные краткосрочные займы:

- ИП Поляков Д. В. – 60000,0 тыс. руб., под 5% годовых, сроком погашения 25.02.2026;

- ИП Донцов Д.Ю. – 20000 тыс.руб., под 5% годовых, сроком погашения 10.06.2026.

11.4. В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

В составе просроченной задолженности на начало 2025 г. числилась задолженность покупателей ООО "Стройконструкция" в сумме 125,7 тыс. руб., в 2025 г. возникла сомнительная задолженность с этим же дебитором 9,9 тыс. руб. Создан резерв сомнительных долгов в сумме 135,6 тыс.руб..

НДС, уплаченный с полученных авансов и принятый к вычету с уплаченных авансов, уменьшает дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Кредиты и займы не привлекались.

11.5. В бухгалтерском учете оценочные обязательства на оплату отпусков отражаются на счете 96 (Резервы предстоящих расходов). Отчисления в резерв на оплату отпусков включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Резерв начисляется на конец года. Резерв рассчитан исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника и количества неиспользованных на 31.12.25 дней отпуска, составляет 1115,3 тыс. руб.

ООО «Евроойл» выступает поручителем перед банками по кредитным обязательствам ООО «Битум» и ООО ПО «СБМ». На конец 2025 года выданы следующие поручительства:

- Филиалу «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) по обязательствам ООО «Битум» в сумме 1710200,0 тыс. руб.;

- Филиалу «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк» г. Москва по обязательствам ООО «Битум» в сумме 964,0 тыс. руб.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

11.6. Бенефициарными владельцами Общества являются Донцов Дмитрий Юрьевич. (доля в УК 50,0 %) и Поляков Дмитрий Владимирович (доля в УК 50,0 %). С ними производились следующие операции:

1) Донцов Д.Ю. в 2025 г. погасил задолженность по Дог. уступки права треб-я № 01/22 – 1786,0 тыс. руб. Заключен дог. займа, выдан заем 20000,00 тыс. руб., начислены проценты по дог. займа 558,9 тыс.руб.

2) Поляков Д. В. В 2025 г. заключен дог. займа, выдан заем 60000,00 тыс. руб., начислены проценты по дог. займа 2531,5 тыс.руб.

Кроме указанных выше, связанными сторонами признаются:

1. ООО ПО «СБМ», управляющим которой является ИП Донцов Д.Ю.

2. ООО «СВЭМ», ООО ФГ «ДоГа», ООО ИТЦ «Новые технологии», ООО «СЦТ», ООО «ЦТМ», участником которых является Донцов Д.Ю.

3. ООО «Компания Технотекс», ООО НПП «Интех», ООО «ЭКМ Холдинг», ООО «Фонд сервис», участником и единоличным исполнительным органом которых является Поляков Д.В.

Операции в 2025 году с указанными лицами не о

Вознаграждение основного управленческого персонала и управляющего в 2025 году составило:

1. Управляющему Обществом индивидуальному предпринимателю Курбацкому Б.В. в 2025 г. начислено вознаграждение за услуги управления в сумме 27480,5 тыс. руб. Выплачено в 2025 г. вознаграждение за услуги управления за 2024 г. в сумме 1613,4 тыс. руб., вознаграждение за услуги управления за 2025 г. в сумме 25567,9,8 тыс. руб., задолженность на 31.12.2025 г. составляет 1887,1 тыс. руб.

2. Директору обособленного подразделения в г. Салават Топоровской А.И. в 2025г. начислена зарплата в сумме 1121,8 тыс. руб., выплачено (без учета НДФЛ) 1020,4 тыс. руб., задолженность на 31.12.2025г. 38,3 тыс. руб. Взносы во внебюджетные фонды начислены и перечислены в сумме 304,8 тыс. руб.

Все начисленные и выплаченные вознаграждения являются краткосрочными.

