

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «НП-ОИЛ» за 2025 год

I. Общие сведения

Полное фирменное наименование на русском языке:

Общество с ограниченной ответственностью «НП-ОИЛ»

Сокращенное фирменное наименование на русском языке:

ООО «НП-ОИЛ»

Место нахождения и почтовый адрес:

394016, Воронежская обл, Воронеж г, Московский пр-кт, дом 60, помещение 3

Сведения о государственной регистрации:

Дата государственной регистрации: **15.05.2018г.**

Наименование регистрирующего органа: **Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Воронежской области**

Основной государственный регистрационный номер: **1183668019556**

Дата внесения в Единый государственный реестр юридических лиц:

Наименование регистрирующего органа: **14.05.2018 г.**

Идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный налоговыми органами:

Основные виды деятельности Общества: **47.30 Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах**

Сведения о филиалах и представительствах, структурных подразделениях:

365245001 Воронежская область, Павловский район, М-4 ДОН 680 км. с. Буйловка .,

366345001 г.. Нововоронеж ул.. Вокзальная ,18.,

480945001 Липецкая область, Измалковский район ,с/п Афанасьевский сельсовет, с. Афанасьево ул. Елецкая д1, 185 км. а/д Орел-Тамбов (лево) .,

482145001 Липецкая обл, г.о. городской округ город Липецк, г Липецк, ул Московская , д.32Г .,

482345001 Липецкая обл, г.о. городской округ город Липецк, г Липецк, ул 9-го Мая, влд. 88 .,

482645001 Липецкая обл, г.о. городской округ город Липецк, г Липецк, ул Московская ,д.32Г .,

482845001 Липецкая область, Елецкий район ,с/п Пищулинский сельсовет, район деревни Хмелинец ,373 км шоссе Автодороги Москва –Воронеж .,

612545001 Ростовская область, м.р-н Октябрьский, с.п. Краснокутское, тер. М-4 Дон, км 1003-й .,

672245001 Смоленская область, Вяземский р-н., Относовское с/п, 247 км автодороги Москва-Минск .,

672245002 Смоленская область, Вяземский район, Относовское с/п, в районе дер. Черное (на ПК 247+380 автомагистрали «Москва-Минск») .,

711345001 Тульская область, Ефремовский район,327 км Автодороги Москва-Воронеж.,

502045001 Московская обл, г. Клин, п. Кирпичного завода, д 12В .,

620045001 Рязанская обл., Шацкий р-н., автодорога Москва-Самара 355 км .,

620045002 Рязанская обл., Шацкий р-н, с. Казачья Слобода, 349 км. а/д Москва- Самара .

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. Участником общества является физическое лицо. По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал сформирован полностью

Участник	Доля в уставном капитале Общества, %
Натаров Александр Викторович	66
Пичурин Андрей Александрович	34

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании утвержденной учетной политики.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. В 2022 году вносились изменения в учетную политику в связи с началом действия:

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (отражать перспективно);

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (перспективно);

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 года (ретроспективно).

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» - в части общих требований к проведению инвентаризации, случаев обязательного проведения инвентаризации.

Применение данного стандарта не окажет влияния непосредственно на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

2.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в

бухгалтерском учете. Переоценка основных средств не производится. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

2.2. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой. Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится средней себестоимости.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

Запасы списываются:

а) одновременно с признанием выручки от их продажи;

б) при выбытии в случаях, отличных от продажи.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов;

чистая стоимость продажи запасов.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Товары	55465	65832	67977
2	Сырье и материалы	3889	1035	2711
	ИТОГО	59353	66867	70688

Резерв под обесценение запасов не создавался (со сроком хранения менее года) в 2025 году не создавался

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по статье бухгалтерского баланса «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

2.3. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации. В составе дебиторской задолженности отражено:

№ п/п	Виды краткосрочной дебиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:	119071	66268	37221
2	Расчеты по авансам выданным поставщикам	60651	49382	27435

3	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	14143	22193	8126
	Итого	193865	137843	72782

Крупнейшими дебиторами являются:

№	Контрагент	Дебиторская задолженность на 31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками, из них:		
1	ТУЛААВТОДОР ГУ ТО	11067
2	АВТО СТРОЙ ООО	4841
3	ПРОМАГРО ООО	5289
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, из них:		
1	НОРД ООО	20483
2	ЛУКОЙЛ-РНП-ТРЕЙДИНГ ООО	22195
3	АТУМ ТРЕЙД АО	15936

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Резерв по сомнительным долгам	10640	11470	16148

2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

2.5. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его учредителей (участников). Величина уставного капитала соответствует установленной величине в уставе Общества.

2.6. Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относилась на прочие расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

2.7. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

№ п/п	Виды кредиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	32804	69264	24129
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	28102	39970	22003
3	Расчеты по налогам и сборам	114	2739	1085
4	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	20897	4582	4360
	Итого	81917	116555	51577

Крупнейшими кредиторами являются:

№	Контрагент	Кредиторская задолженность на 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, из них:		
1	Аксенов Александр Николаевич	15773
2	ВОРОНЕЖЭКОПРОМ ООО	5132
3	СОЛИД-СМОЛЕНСК ООО	3247
Расчеты с покупателями и заказчиками		
1	ТРАСТ СТРОЙ ООО	15000
2	ТЕХНОЛОГИИ СТРОИТЕЛЬСТВА ООО	5285
3	ИМПУЛЬС-К ООО	3000

2.8. Краткосрочные оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства:

– по оплате отпусков. Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

Величина резерва рассчитывается на основании подписанных с сотрудниками договоров.

Риски связанных с выплатой по судебным искам отсутствуют.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены следующие обязательства:

№	Наименование показателя	За 2025год	За 2024 год
	Оценочные обязательства, в том числе		
1	Резерв предстоящей оплаты отпусков (включая отчисления на социальное страхование)	1310	421

3.1. Выручка от продажи товаров (работ, услуг)

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

Структура выручки представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
	Итого	3478012	2329933

3.2. Себестоимость продаж

Структура себестоимости по видам реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Себестоимость товаров	3246455	2230290
	Итого	3246455	2230290

3.3. Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая расходы на организацию и проведение выставок.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
	Коммерческие расходы, из них:		
6	Коммиссионное вознаграждение за продвижение продукции	89	23

3.4. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией. Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

N	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
	Управленческие расходы, из них:		
1	Заработная плата и страховые взносы	36532	21251
2	Амортизация основных средств и нематериальных активов	26474	9831
3	Транспортные расходы	21020	44861
4	Расходы на рекламу	153	103
5	Расходы на командировки		
6	Консультационные, юридические, аудиторские и информационные услуги	1240	458
7	Материальные расходы	639	6332
8	Арендная плата	8367	8909
9	Услуги связи (интернет, почта, телефония)	305	185
10	Прочие расходы	56379	

3.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые

разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

N	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
	Прочие доходы:		
1	Проценты полученные		
2	Отчисления в оценочные резервы	12327	8292
3	Реализация ОС	7417	8987
4	Субсидия	1395	1835
5	Прочие	235	81

Ns	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
	Прочие расходы:		
1	Услуги банка	6091	5264
2	Отчисления в оценочные резервы	11497	3615
3	Прочие	7426	620
4	Реализация ОС	6012	3233
1	Проценты уплаченные	8983	

4. Условные факты хозяйственной деятельности

Незавершённых существенных судебных разбирательств на дату 31.12.2025 не имеется.

5. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

6. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам на 31.12.2025 у Общества на сумму 1310 тыс. руб.

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общество в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор

Вавилов С.А.

Главный бухгалтер

Сушкова А.И.

