

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности ООО «НЕФТЕПРОДУКТ» за 2025 год

1. Краткие сведения об организации (далее также Общество):

- полное название: Общество с ограниченной ответственностью «НЕФТЕПРОДУКТ»;
- сокращенное название: ООО «НЕФТЕПРОДУКТ»;
- юридический адрес: 117452, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Зюзино, б-р Черноморский, д. 17, к. 1, помещ. 3/1/5;
- дата государственной регистрации: 13.03.2018г.;
- ОГРН 1187746269149, ИНН 9701102494;
- Уставный капитал составляет 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей 00 копеек, оплачен.

Учредителем ООО «НЕФТЕПРОДУКТ» является физическое лицо:

- Брянцев Владимир Юрьевич – 100 %.

Деятельность ведется обособленными подразделениями без образования юридического лица, по адресам:

428028, Чувашия - Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Тракторостроителей, д.72, помещение 7Д;

429060, Чувашия - Чувашская Республика, р-н Ядринский, г. Ядрин, ул. Садовая, д. 1.

Обособленное подразделение ООО «НЕФТЕПРОДУКТ» по адресу: 429060, Чувашия - Чувашская Республика, р-н Ядринский, г. Ядрин, ул. Садовая, д. 1 прекратило свою деятельность 17.02.2025 года (Уведомление о снятии с учета российской организации в налоговом органе от 04.03.2025 №805487019).

2. Сведения о деятельности организации:

2.1. Основной вид деятельности организации:

- 46.71.2.

2.2. Основная деятельность: торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин.

2.3. Численность работников Общества по состоянию на 01.01.2026г. составила 80 (Восемьдесят) человек; среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 74 (Семьдесят четыре) человека (ООО «НЕФТЕПРОДУКТ» относился к категории средних предприятий до 10.07.2022г.).

2.4. Общество применяет режим налогообложения: ОСНО.

2.5. По состоянию на отчетную дату Общество не находится в состоянии реорганизации, банкротства, ликвидации.

3. Структура органов управления ООО «НЕФТЕПРОДУКТ»:

- высшим органом управления ООО «НЕФТЕПРОДУКТ» является решение единственного участника;

- единоличным исполнительным органом Общества является директор Петров Дмитрий Алексеевич.

4. Организация бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности:

4.1. Общество ведет бухгалтерский учет и формирует представленную отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», иными нормативными актами (положениями, стандартами) в области российских правил (стандартов) бухгалтерского учета (РСБУ).

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в полном объеме (упрощенный бухгалтерский учет и упрощенная бухгалтерская отчетность не применяются).

Изменения принятого содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений нет; несопоставимость данных за отчетный период и период, предшествующий отчетному, нет (существенные корректировки не осуществлялись).

При формировании учетной политики организации допущения, отличные от предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008, не использовались; существенных отступлений от российских правил бухгалтерского учета не было.

4.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе несет директор. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер.

4.3. Отчетность ООО «НЕФТЕПРОДУКТ» за 2025 (предшествующий) год подлежит обязательному аудиту, размер вознаграждения за проведения аудита бухгалтерской отчетности аудиторской организации составляет 165 000 (Сто шестьдесят пять) тысяч рублей.

Аудитор: ООО «Илло-Аудит» – член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006048802ОРНЗ.

4.4. Руководство Общества обращает внимание на то, что представленная отчетность сформирована на основе соблюдения принципа непрерывности деятельности ООО «НЕФТЕПРОДУКТ» (способности продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты). Общество не находится в стадии ликвидации, банкротства, способно выполнять взятые на себя обязательства (в т.ч. финансовые), не имеет планов по прекращению деятельности.

4.5. Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом произведена инвентаризация активов и обязательств (ТМЦ, денежные средства, средства в расчетах и др.). Излишков и недостач не выявлено.

В течение 2025 года хищений, иных противоправных действий сотрудниками Общества и иными лицами с активами и обязательствами Общества не выявлено.

5. Основные положения учетной политики (основные принципы и методы, применявшиеся при ведении бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (раскрытие учетной политики)):

5.1. Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом директора от 25.12.2022г. №14, изменения внесены Приказом директора от 25.12.2023г. №50/1.

При ведении бухгалтерского учета Общество использует принципы начисления и временной определенности фактов хозяйственной деятельности (в том числе при формировании доходов и расходов).

Уровень существенности, закрепленный в учетной политике Общества составляет 5% от соответствующей статьи отчетности.

5.2. Основные средства при поступлении оцениваются по первоначальной стоимости. Стоимость основных средств погашается путем амортизации. Амортизация начисляется линейным способом; срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока, в течение которого объект будет приносить организации экономические выгоды (при наличии возможности (совпадении сроков) - по аналогии с Классификацией основных средств, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (если при принятии к учету не устанавливается иной срок).

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Переоценка основных средств не производится. Основные средства на отчетную дату осуществляется по первоначальной (переоцененной) стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты в момент отпуска в эксплуатацию.

Обществом выявлена необходимость пересмотра срока полезного использования по имеющимся основным средствам, изменены сроки полезного использования по некоторым транспортным средствам за 2025 год.

При идентификации договора аренды как финансовой аренды организации, в качестве арендатора Организация признает право пользования активом и обязательство по аренде.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс.руб.

Арендные платежи по договорам аренды, по которым не возникает обязанности признания обязательства по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

5.3. Материальные запасы при поступлении оцениваются по фактической себестоимости (с учетом транспортно-заготовительных расходов); при отпуске в производство, на управленческие нужды их оценка (для целей учёта в составе расходов) осуществляется по средней себестоимости.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров

учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу», сальдо на отчетную дату имеется в сумме 21,9 тыс.руб.

5.4. При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

5.5. Затраты на продажу товара аккумулируются на счете 44 «Расходы на продажу» по итогам отчетного периода признаются в себестоимости реализованной продукции, списываются на счет учета продаж 90.07 (распределяемой является статья ТЗР).

Счет 42 «Торговая наценка» не применяется.

5.6. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Обществом применяется балансовым методом.

5.7. Изменений учетных оценок Обществом в 2025 году не осуществлялось.

6. Пояснения по основным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности:

6.1. Основные средства, капитальные вложения и аренда.

6.1.1. В течении отчетного года Договоры аренды, по которым Общество является арендатором и которые идентифицируются как финансовая аренда, заключены с ООО Газпромбанк Автолизинг на 36 896,9 тыс. руб.

Арендованные основные средства — полученные по договорам финансовой аренды (лизинга) отражены по стр. 1150 «Основные средства» как права пользования активами.

6.1.2. В течение отчетного года произошло выбытие следующих основных средств: FOXTANK 877721 (AE996421), FOXTANK 877721 (AK302921), HYUNDAI SONATA, SCANIA R440 A4X2NA (M943CC21), SCANIA R4X200 R440 R4X20 (M190CK21), SCANIA S440A4X2NA (M918CC21), Трактор Т-11.01Я1Б-1 (Бульдозер ЧЕТРА), ЭКСКАВАТОР SDLG E6300F. В течение 2025 года по основным средствам начислялась амортизация с отнесением на расходы по обычным видам деятельности. Величина амортизации составила за год 7 031,18 тыс.руб., накопленная величина амортизации на 31.12.2025г. составила 118 572,0 тыс.руб.

Переоценка основных средств не производилась (учётной политикой не предусмотрена).

Обесценение основных средств не производилось (п. 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Арендуемое имущество используется для осуществления реализации нефтепродуктов и оказания транспортных услуг по доставке нефтепродуктов.

У общества по состоянию на 31.12.2025г. не имеются затраты на регулярные с периодичностью более 12 месяцев, ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание.

6.1.3. Нематериальных активов в учете Общества не имеется.

6.1.4. Капитальных вложений в учете Общества не имеется.

6.2. Материально производственные запасы.

В 2025 году резерв под снижение стоимости МПЗ Обществом не создавался (не возникало необходимости – на отчетную дату отсутствуют ТМЦ, стоимость которых снизилась, которые утратили свои свойства (качество)).

В 2025 году восстановление ранее созданного резерва под обесценение МПЗ не осуществлялось (не требовалось).

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов на 31.12.2025 г. составляют: 2 867,1 тыс.руб.

6.3. Информация о денежных средствах организации:

6.3.1. Сверка показателей отчётных форм: 0

Стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, тыс.руб.		Стр. 4450 и стр. 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало (конец) отчетного периода» Отчета о движении денежных средств, тыс.руб.	
на 31.12.2023	124	на 31.12.2023	124
на 31.12.2024	72	на 31.12.2024	72
на 31.12.2025	44	на 31.12.2025	44

6.3.2. Состав денежных средств и денежных эквивалентов, тыс.руб.:

Отчетная дата	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов, всего	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов, в том числе:				
		остатки на расчетных, текущих и иных аналогичных счетах в банках	остатки на валютных счетах	остатки наличных денежных средств	переводы в пути	эквиваленты денежных средств
на 31.12.2023	124	124	0	0	0	0
на 31.12.2024	72	72	0	0	0	0
на 31.12.2025	44	44	0	0	0	0

6.3.3. Пояснения по денежным потокам и их отражению в отчётности:

- к денежным эквивалентам организация относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или краткосрочные депозиты сроком до 1 месяца (при условии надежности кредитной организации);

- денежных потоков, не отнесенных непосредственно к операционной, инвестиционной или финансовой деятельности (как указано в нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету) данные операции для целей формирования ОДДС классифицируются организацией самостоятельно, исходя из экономической сущности, а также отношения к отражению в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах в отчетном периоде не возникало.

- пересчет денежных потоков в иностранной валюте в рублёвый эквивалент по курсу Центрального банка РФ на дату совершения операций, а по остаткам на валютных счетах также на отчетную дату не осуществлялся, валютных операций не имеется;

- «свернуто» (сальдировано) денежные потоки не отражались.

- иной существенной информации для понимания показателей отчета о движении денежных средств не имеется.

6.3.4. По состоянию на отчетную дату:

а) суммы открытых кредитных линий, но не использованных организацией отсутствуют;

б) величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта по состоянию на отчетную дату дополнительных не имеется;

в) полученных организацией поручительств третьих лиц, не использованных по состоянию на отчетную дату для получения кредита не имеются;

г) займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) не имеется.

6.3.5. Дополнительная информация по ОДДС:

а) существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией – не имеются;

б) сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов продаж, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности отражена как денежные потоки по основной деятельности;

в) средств в аккредитивах, открытых в пользу организации не имеется.

6.4. Операции с иностранной валютой.

Активов и обязательств в иностранной валюте не имеется.

6.5. Финансовые вложения.

Финансовыми вложениями являются процентные займы.

Финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость не имеется; стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется на 31.12.2025 г. составляет 134,0 тыс.руб. – заем выданный, процентный (по договору целевого займа №11-08/2022 от 11.08.2022 - 10% годовых, по договору займа от 07.03.2024 – 24% годовых).

Предоставленные займы не отражались в оценке по дисконтированной стоимости (не требуется).

Совместной деятельности не ведется; договоры простого товарищества отсутствуют; сделки по объединению бизнесов не осуществляются.

6.6. Расчеты с контрагентами.

Наиболее крупные дебиторы в части задолженности покупателей и заказчиков: ООО «РСК», ООО СК «КАСКАД», ООО «БАШНЕФТЬ-РОЗНИЦА», ООО «Алга-Сервис».

Наиболее крупные дебиторы в части задолженности поставщиков и подрядчиков заказчиков (по авансам выданным): ООО «Газпромбанк Автолизинг», ООО «ОКТАН НН», ООО «АЛАЙ ГРУПП», ООО «ВЕКТОР».

Наиболее крупные кредиторы в части задолженности покупателей и заказчиков (по авансам полученным): ООО СК «КАСКАД», КОЛХОЗ «ОПХ «ЛЕНИНСКАЯ ИСКРА», ООО ДСК «ГРАНИТ».

Наиболее крупные кредиторы в части задолженности поставщиков и подрядчиков: ООО «АЛЬФА», ООО «АЛАЙ ГРУПП», ООО «ТриТон Трейд».

НДС по авансам полученным в сумме 12 851,0 тыс.руб. (нетто) отражен в балансе по стр. 1520.

НДС по авансам выданным в сумме 10 180,4 тыс.руб. (нетто) отражен в балансе по стр. 1230.

В течение 2025 года произведено списание дебиторской задолженности нереальной к взысканию за счет резерва по сомнительным долгам в сумме 14,3 тыс.руб., новый резерв создан в размере 5 049,8 тыс.руб., восстановлено резерва 6 304,3 тыс.руб. с отнесением на прочие доходы. Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025г. составляет 23 542,4 тыс.руб.

На забалансовый счет задолженность не отнесена (не требовалось).

Вся отраженная в балансе кредиторская задолженность относится к категории не просроченной (текущей).

6.7. Доходы и расходы организации.

6.7.1. К выручке (доходам от обычных видов деятельности) в организации относится: оптовая торговля нефтепродуктами.

Прочие доходы (и, соответственно, расходы) включают: восстановление резервов; прочие расходы: резервы по сомнительным долгам, проценты по кредитам, расходы на услуги банков.

6.7.2. В составе прочих доходов в отчетном периоде отражены (в тыс.руб.):

- восстановление резервов – 6 304,3;
- штрафы ГИБДД – 0,6;
- проценты по займам выданным – 506,1;
- штрафы, пени и неустойки по договорам – 20 207,3.

В составе прочих расходов в отчетном периоде отражены (в тыс.руб.):

- услуги банка и иных кредитных учреждений – 870,3;
- начисленные госпошлина, штрафы, налоги и сборы – 4 092,9;
- начисленные пени, неустойки по договорам – 11 031,5;
- начисленные штрафы за нарушение ПДД – 69,8;
- проценты по займам (кредитам) – 30 535,5;
- проценты по аренде (дисконтирование) – 17 016,2.

Прочие доходы и расходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков – нет.

6.7.3. Государственную помощь и иные безвозмездные поступления в течение 2025 года Общество не получало; бюджетные кредиты отсутствуют.

Доходы будущих периодов на начало и конец отчетного года отсутствуют.

6.8. Условные факты хозяйственной деятельности, оценочные резервы и оценочные обязательства.

6.8.1. Оценочное обязательство в виде резерва по предстоящим отпускам работникам по состоянию на 31.12.2025г. составляет 2 358,1 тыс.руб. Ожидаемый срок использования данного оценочного обязательства – 2026 год.

6.8.2. Иные оценочные обязательства и оценочные резервы не создавались ввиду отсутствия.

Условные обязательства по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

6.8.3. Существенных изменений в порядке формирования и отражения оценочных значений и оценочных обязательств в 2025 году не возникло.

6.8.4. В Обществе не существует никаких иных существенных условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025г., которые требовали бы корректировок отчетности и (или) раскрытия в настоящих пояснениях.

6.9. Налогообложение организации.

6.9.1. Общество в течение 2025 г. исчислило и уплатило следующие налоги:

- налог на прибыль (начислено 0 руб., уплачено 0 руб.);
- НДС (начислено 42 216,5 тыс. руб., оплачено 37 568,3 тыс.руб.)

6.9.2. Санкции, предъявленные налоговыми органами к Обществу в виде штрафов и пени нет.

Штрафов за нарушение природоохранного законодательства на Общество не налагалось.

Нерешенных споров с налоговыми и иными государственными надзорными органами по состоянию на 31.12.2025г. организация не имеет.

6.9.3. Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 в сумме 25 045,0 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства в сумме 48 431,0 тыс. руб. - за счет процентных обязательств по финансовой аренде; условный расход по налогу на прибыль составляет 3 116,0 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль для организации, согласно нормам НК РФ, составляет 25%.

6.10. Прибыль и собственный капитал организации.

6.10.1. Справочно для расчета: в 2025 году Общество от всех видов деятельности получило чистую прибыль в размере 2 750,0 тыс.руб., против 3 808,0 тыс.руб. в 2025 году.

«Разводнения» прибыли не осуществлялось.

6.10.2. Доходов и расходов, относимых в 2025 году непосредственно за счет собственного капитала организации нет.

6.10.3. Размер чистых активов организации на 31.12.2025г. составил 125 156 тыс. руб. (превышает сумму уставного капитала).

6.10.4. Дивиденды единственному участнику в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

7. Прочая информация.

7.1. В Обществе не существует никаких иных существенных событий после отчетной даты, а также условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025г., которые требовали бы корректировок отчетности и (или) раскрытия в настоящих пояснениях.

7.2. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025г. нет.

7.3. Прекращаемой деятельности (прекращаемых операций) и долгосрочных активов для продажи нет.

7.4. Признакам банкротства, установленным нормативно-правовыми актами, Общество по состоянию на 31.12.2025 г. не отвечает.

8. Раскрытие информации о рисках:

8.1. В данном разделе мы раскрываем информацию от тех рисков хозяйственной деятельности организации, которые с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

8.2. Основные риски, имеющие отношение на отчетную дату к нашей организации:

8.2.1. Финансовые: кредитный риск отсутствует, кредит банка погашается вовремя, риск неплатежеспособности отсутствует;

Основой управления финансовыми рисками в организации является управление ликвидностью и платёжеспособностью организации в совокупности с рентабельностью целью обеспечения своевременного получения финансовых ресурсов, исполнения приняты платежных обязательств.

8.2.2. Правовые: не имеются.

8.2.3. Страновые и региональные: не имеются.

8.2.4. Репутационные: не имеются.

8.2.5. Иные риски: нет.

В связи с проведенной оценкой данных рисков и международных санкций в связи со специальной военной операцией мы не ожидаем существенного влияния на оценку соблюдения нашей организацией принципа непрерывности деятельности. Существенного изменения в видах рисков и их уровне (по сравнению с предшествующим отчетным периодом) не ожидаем.

Директор

Петров Д.А.

«31» марта 2026 г.