

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

В 2025 году ООО «БИЛОЙЛ» хозяйственная деятельность осуществлялась по месту нахождения обособленного подразделения (Матвеево-Курганский р-н Ростовской обл. с. Авило Успенка) на объектах придорожного сервисного обслуживания, находящихся в собственности организации.

Основным видом деятельности является торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах.

В течение 2025 года доходы организации составили 97 280 тыс. рублей., которые получены в результате осуществления следующих видов деятельности:

- Торговля розничная моторным топливом – 44 154 тыс.руб ,
- Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания – 39 895 тыс.руб.,
- Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания – 6 744 тыс.руб.,
- Предоставление прочих персональных услуг (услуги санблока, душевых, туалета)-2 841 тыс.руб.,
- Услуги автомобильной стоянки-2 055тыс. руб.,
- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств – 1 202 тыс.руб.,
- Прочие виды деятельности-389 тыс.руб.

2. Учетная политика

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей . Переоценка основных средств не производится. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ .

Кредиторская задолженность сформирована в основном за счет займов, полученных от коммерческих организаций на этапе закупки и строительства объектов основных средств для нужд организации. Краткосрочная задолженность по займам, включая проценты, была переквалифицирована в долгосрочную в результате изменения условий договоров с кредиторами.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности группируются по элементам . Фактическая себестоимость проданных товаров- 40 829 тыс. руб., включена в состав материальных затрат.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме на счет 90 «Продажи». При списании управленческих расходов применяется метод «директ-костинг»: общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость готовой продукции, а ежемесячно списываются в полном объёме на счет 90 «Продажи» . Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Нематериальные активы , финансовые вложения, обеспечения обязательств отсутствуют. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения – доходы минус расходы, с 2025 года является плательщиком НДС по ставке 5%.

Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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.
Амортизируемые основные средства - всего	89 135	95 261	101 835
в том числе:			
Здания	58 359	60 134	61 909
Сооружения	27 446	31 465	35 483
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 070	3 622	4 379
Другие виды основных средств	260	40	64
	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	969	969	969
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			
Земельные участки	969	969	969
	-	-	-
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.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

	На начало года	Изменения за период	На конец периода

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	6 656	-	69 758	(71 710)	-	-	X	X	4 704	-
	За 2024 г.	4 105	-	81 356	(67 015)	-	-	X	X	6 656	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	43	-	5 444	(5 465)	-	-	-	-	22	-
	За 2024 г.	118	-	5 729	(5 804)	-	-	-	-	43	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	12 940	(12 940)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 792	(11 792)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	5 878	-	38 001	(40 830)	-	-	-	-	3 049	-
	За 2024 г.	3 535	-	51 761	(49 419)	-	-	-	-	5 878	-
Товары для производства готовой продукции	За 2025 г.	734	-	13 839	-	-	-	12 940	-	1 633	-
	За 2024 г.	452	-	12 074	-	-	-	11 792	-	734	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 182	-	1 014	-	(1 064)	-	X	-	1 132	-
	За 2024 г.	2 026	-	497	-	(1 638)	(6)	X	-	1 182	-

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	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	103 977	3 166	-	(4 150)	-	19 942	122 935
	За 2024 г.	114 969	4 008	-	(15 000)	-	-	103 977
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	78 200	-	-	(4 150)	-	14 000	88 050
	За 2024 г.	93 200	-	-	(15 000)	-	-	78 200
Проценты по займам	За 2025 г.	25 777	3 166	-	-	-	5 942	34 885
	За 2024 г.	21 769	4 008	-	-	-	-	25 777
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	22 015	1 754	-	(1 702)	-	(19 942)	2 125
	За 2024 г.	20 621	2 024	-	(927)	(6)	303	22 015
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 335	179	-	(1 328)	-	-	186
	За 2024 г.	341	1 310	-	(316)	-	-	1 335
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	16	18	-	(14)	-	-	20
	За 2024 г.	2	14	-	-	-	-	16
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	5	-	-	-	-	8
	За 2024 г.	39	-	-	(33)	(6)	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	14 000	-	-	-	-	(14 000)	-
	За 2024 г.	14 097	-	-	(97)	-	-	14 000
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	5 942	-	-	-	-	(5 942)	-
	За 2024 г.	5 942	-	-	-	-	-	31 719
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	366	214	-	(360)	-	-	220
	За 2024 г.	200	344	-	(481)	-	303	366
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	1 229	-	-	-	-	1 229
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	359
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	356	109	-	-	-	-	465
	За 2024 г.	-	356	-	-	-	-	356
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	125 992	4 920	-	(5 852)	-	X	125 060
	За 2024 г.	135 590	6 032	-	(15 927)	(6)	X	125 992

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:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	61 856	67 004
Затраты на оплату труда	20 234	15 828
Отчисления на социальные нужды	5 702	3 980
Амортизация	6 604	6 574
Прочие затраты	1 709	5 724
Итого по элементам	96 105	99 110
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	96 105	99 110