

Общество с ограниченной ответственностью "МСК-ОЙЛ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Общие сведения

ООО «МСК-ОЙЛ» (ИНН 3906380501) относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

ОГРН 1193926008220

Юридический адрес: г. Калининград, ул. Кольцова, д. 32, литер А, помещение 7

Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью

Учредители: Москаленко Д.В. (100% УК)

Численность сотрудников на 31.12.2025 составляет 10 человек

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют

ООО «МСК-ОЙЛ» применяет общую систему налогообложения

2. Основные виды экономической деятельности

Организация ведет оптовую торговлю моторными, индустриальными, трансмиссионными маслами, смазками и прочими подобными товарами, ОКВЭД 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

3.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете и прекращается первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с учета. Начисление амортизации проводится ежемесячно.

Объекты ОС с нулевой балансовой стоимостью (полностью самортизированные) продолжают числиться на балансе в качестве ОС.

3.3 Учет НМА

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Стоимость НМА погашается линейным способом и отражается с применением счета 05.

СПИ НМА устанавливается исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, а также исходя из СПИ НМА, обусловленного соответствующими договорами.

В бухгалтерском учете признаются активы со СПИ более 12 месяцев (минимальный 13 месяцев) и стоимостью более 100 000,00 руб. СПИ устанавливается распоряжением генерального директора. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, согласно п. 7 ПБУ 14/2022, признает расходы на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к

бухгалтерскому учету в качестве НМА, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

В случае уточнения СПИ и (или) способа начисления амортизации, возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Переоценка НМА не производится.

Обесценение НМА не производится.

3.4 Учет запасов (в т.ч. товаров)

Запасы списываются по методу ФИФО.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

Учет товаров для продажи ведется по стоимости приобретения.

4. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация, как малое предприятие) составляет бухгалтерскую отчетность в сокращенном варианте, по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023. В состав отчетности включается бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения.

5. Основные показатели деятельности организации на 31.12.2025г (Отчет о финансовых результатах):

Выручка по основному виду деятельности — 269 522 554,33 рублей; (строка 2110)

Себестоимость продаж (строка 2120) - 190 829 397,73 руб

Коммерческие расходы: (строка 2210) – 24 539 825,24 руб

Амортизация ОС – 200 309,46 руб

Аренда помещения — 1 547 795,00 рублей

Аренда ТС – 240 000,00 руб

Расходы на ГСМ – 543 523,37 руб

Командировочные расходы – 66 821,00 руб

Коды маркировки (нанесение и ввод в оборот) – 16 844,00 руб

Расходы на приобретение малоценных НМА – 58 338,33 руб

Расходы на мед и тех осмотры (ТС), мониторинг - 208 527,32 руб

Расходы на услуги по передаче документов в ФТС – 54 654,73 руб

Расходы за услуги связи (Ростелеком) – 39 053,82 руб

Расходы на обслуживание программы 1С, СС Консультант, ПК – 521 376,73 руб

Расходы на обслуживание пожарной сигнализации – 12 000,00 руб

фонд оплаты труда — 4 559 925,79 руб

Взносы с з/платы – 1 597 563,37 руб

Расходы на приобретение малоценных ОС – 1 692 350,88 руб

Почтовые расходы – 19 812,49 руб

Расходы на ремонт ТС, оборудования – 437 446,79 руб

Расходы на участие в электронных торгах - 12 466,44 руб

Расходы на услуги по оформлению статистики при поступлении товаров из Беларуси – 71 000,00 руб

Расходы на страхование ОСАГО – 15 796,03 руб

Транспортны расходы – 12 132 605,31 руб.

Простой ТС при доставке товара от поставщика – 25 000,00 руб

Расходы на услуги вневедомственной охраны – 45 257,04 руб

Расходы на юридические услуги – 384 000,00 руб

Прочие расходы (расходы на неисключительные права, обучение по охране труда, канцтовары, ЭЦП) — 37 357,34 руб.

Проценты к получению: (строка 2320)

Проценты, связанные с размещением денежных средств на депозитном счете Филиала «Европейский» «ПАО «Банк «Санкт-Петербург» - 36 803,05 руб

Прочие доходы (строка 2340) — 4 903,79 рублей:

Оприходывание товаров по результатам инвентаризации – 4 900,00 руб

Списание задолженности (по сроку давности) – 3,79 руб

Прочие расходы: (строка 2350) – 3 384 459,82 руб

Списание задолженности (по сроку давности) – 10 064,96 руб

Банковское обслуживание – 934 417,82 руб

Списание недостачи по результатам инвентаризации (выравнивание остатков товаров в связи с переходом на новую версию программы (некорректно перенеслись остатки по товарам) – 2 359 670,10 руб

Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – 80 306,94 руб

6.Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

АКТИВ

6.1. Наличие и движение НМА Строка 1110:

наименование	На начало 2025г		Изменения за период 2025г				На конец 2025 года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступление	Списание		амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
	0,00	(0,00)		(0,00)	0,00			

6.2 Наличие и движение ОС Строка 1150:

наименование	На начало 2025 года		Изменения за период 2025г				На конец 2025 года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступление	Списание		амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
1. Машина и оборудование (Штабеллеры)	0,00	(0,00)	708 333,33	(0,00)	_____	(13 888,88)	708 333,33	(13 888,88)
2.Офисное оборудование (ПК)	439 116,17	(331 129,72)	0	(0,00)	_____	(93 767,55)	439 116,17	(424 897,27)
3. Транспортные средства	3 517 500,00	(3 517 500,00)	125 000,00	(0,00)	_____	(14 583,31)	3 642 500,00	(3 532 083,31)
4.Система штрихкодирования товаров	233 656,93	(90 529,14)	0	(0,00)	_____	(78 069,72)	233 656,93	(168 598,86)
ИТОГО	4 190 273,10	(3 939 158,86)	833 333,33	(0,00)	_____	(200 309,46)	5 023 606,43	(4 139 468,32)

Амортизируемые ОС на 31.12.2025 – 884 138,11

6.3. Запасы Строка 1210:

наименование	На начало 2025г	Изменения (фактическая себестоимость)			На конец 2025г
		поступило	Списано (фактическая себестоимость)	Списано (с/с недостачи)	
В т.ч.:					
1. Материалы	43 651,50	2 540 965,86	(2 479 178,62)		105 438,74
2. Товары	18 344 475,14	259 251 532,36	(190 829 397,73)	(2 359 670,10)	84 406 939,67
3. ТЗР	1 244 364,09	17 278 754,74	(12 132 605,31)		6 390 513,52
Итого по товарам + ТЗР	19 588 839,23	276 530 287,10	(202 962 003,04)	(2 359 670,10)	90 797 453,19
ИТОГО (материалы + (Итого по товарам + ТЗР))	19 632 490,73	279 071 252,96	(205 441 181,66)	(2 359 670,10)	90 902 891,93

6.4. Дебиторская задолженность: Строка 1230

	На начало 2025г	изменение			На конец 2025г
		поступило	Погашено	Списано на расходы (задолженность)	
В т.ч.:					
Покупатели Сч 62/01	34 547 858,28	37 435 218,29	(34 502 363,68)	(1,60)	37 480 711,29
Поставщики Сч 60/02, 60/32, 60/22	26 867 205,09	28 363 153,65	(26 397 703,86)	(2 163,36)	28 830 491,52
Прочие поставщики сч 76/05 (ФТС, ФС в сфере природопользования, РТС-тендер)	2 055 718,17	2 790 367,43	7 900,00	(7 900,00)	4 846 085,60
Прочие заказчики сч 76/06, 76/09	2 000,00	1 000,00	(0,00)		3 000,00
Расчеты по налогам и сборам (налог на прибыль)	0,00	2 464 149,00	(0,00)		2 464 149,00
Сальдо ЕНС сч 68/90	270 403,89	272 119,20	(0,00)		542 523,09
Расчеты с подотчетными лицами	63 251,40	0,00	(62 741,00)		510,40
Расходы будущих периодов	3 205,10	0,00	(3 205,10)		0,00
ИТОГО	63 809 641,93	71 326 007,57	(60 958 113,64)	(10 064,96)	74 167 470,90

Просроченной задолженности нет.

6.5. Финансовые вложения Строка 1240:

наименование	На начало 2025 года		Изменения за период 2025г				На конец 2025 года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	поступило	Списано		проценты	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
				Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			
1. Денежные средства на депозитном счете:								
1.1. Филиал «Европейский» «ПАО «Банк Санкт-Петербург»	5 000,00		0,00	(5 000,00)			0,00	

6.6. Прочие оборотные активы Строка 1260:

Расходы будущих периодов:

Расходы на неисключительные права, сертификаты соответствия:

На начало 2025г – 102 414,38 руб

Поступило в 2025г – 164 762,65 руб

Погашено в 2025г – (130 543,42) руб

На конец 2025г – 136 633,61 руб

ПАСИВ

6.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Строка 1370:

Наименование показателя	На начало 2025г	На конец 2025г
1.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	52 533 912,91	78 344 953,48
2.Чистая прибыль		37 509 767,80
3.Дивиденды		(11 698 727,23)
		25 811 040,57

6.8 Долгосрочные займы Строка 1410:

наименование	На начало 2025 года		Изменения за период 2025г				На конец 2025 года	
	Первон стоимость	Накопленная корректировка	поступило	Списано	проценты		Первон стоимость	Накопленная корректировка
				Первон стоимость	Накопленная корректировка			
1.Долгосрочные займы:								
1.1. ООО «МСК», ИП Цветков С.А.	20 152 146,24		0,00	(1 922 146,24)			18 230 000,00	

6.9. Кредиторская задолженность: строка 1520

	На начало 2025г	Изменение			На конец 2025г
В т.ч.:		поступило	погашено	списано	
Поставщики сч 60/01,60/21,60/31	14 646 895,73	61 015 307,45	(7 525 007,93)	(3,79)	68 137 191,46
Покупатели сч 62/02	299 332,85	611 651,04	(299 316,76)		611 667,13
Расчеты по налогам и сборам Сч 68.04.1, 68/07, 68/42	157 282,00	1 373,00	(155 672,00)		2 983,00
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС сч 68/02	1 612 857,00		(92 049,00)		1 520 808,00
Расчеты по соц страхованию сч 69/09	52 192,80	82 290,11			134 482,91
Итого	16 768 560,38	61 710 621,60	(8 072 045,69)	(3,79)	70 407 132,50

Просроченной задолженности нет

7.Резервы

Резерв по сомнительным долгам не формировался.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Генеральный директор ООО «МСК-ОЙЛ»



Москаленко Д.В. 23.03.2026