

# Общество с ограниченной ответственностью "М-ойл"

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

### и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

#### 1. Общие сведения

ООО «М-ОЙЛ» (ИНН 3906376209) относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета  
ОГРН 1193926000487

Юридический адрес: г. Калининград, ул. Кольцова, д. 32, литер А, помещение 6

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

Учредители: Москаленко Д.В. (100% УК)

Численность сотрудников на 31.12.2025 составляет 3 человека

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют

#### 2. Основные виды экономической деятельности

Организация ведет оптовую торговлю моторными, промышленными, 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 — 22 758 567,43 рублей; (строка 2110)**

**Прочие доходы (строка 2340) — 191 375,21 рублей:**

Курсовые разницы 29 620,21 руб

Списанная задолженность (по сроку давности) 5,00 руб

Оприходывание товаров по результатам инвентаризации – 161 750,00 руб

**Себестоимость продаж (строка 2120) - 15 564 992,41 руб**

**Коммерческие расходы: (строка 2210) – 4 536 166,34 руб**

Аренда помещения — 505 620,00 рублей

фонд оплаты труда — 1 138 787,84 руб

взносы с з/платы – 322 798,33 руб

услуги СВХ – 17 500,00 руб

комиссионное вознаграждение – 300 000,00 руб

транспортны расходы – 2 203 523,78 руб.

таможенные платежи – 16 524,00 руб

Расходы на неисключительные права – 3 535,80 руб

Подготовка ГТД к таможенному оформлению – 5 200,00 руб

прочие расходы — 22 676,59 руб.

**Прочие расходы: (строка 2350) – 244 763,15 руб**

Списание задолженности (по сроку давности) – 945,00 руб.

Штраф по налогам – 100,00 руб

Экосбор – 64 373,03 руб

Простой по ТЗР – 16 309,54 руб

Недостачи товаров при инвентаризации – 133 843,74 руб

Банковское обслуживание – 29 191,84 руб

## **6.Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.**

### 6.1. Строка 1150 ОС: Наличие и движение ОС

наименование	На начало 2025 года		Изменения за период 2025г				На конец 2025 года	
	Первоначальная цена	Накопленная амортизация	поступление	Списание		амортизация	Первоначальная цена	Накопленная амортизация
				Первоначальная цена	Накопленная амортизация			
1. Компьютер	64 490,00	(64 490,00)	0	(0)	---	(0)	64 490,00	(64 490,00)

### 6.2. Строка 1210 Запасы:

наименование	На начало 2025г	Изменения (фактическая себестоимость)			На конец 2025г
		поступило	Списано (фактическая себестоимость)	Списана с/с (недостачи)	
В т.ч.:					
Товары	12 447 736,18	2 532 021,38	(14 845 913,82)	(133 843,74)	0,00
Товары, отгруженные	834 119,14		(719 078,59)		115 040,55
Итого товары + товары отгруженные	13 281 855,32	2 532 021,38	(15 564 992,41)	(133 843,74)	115 040,55
ТЗР	1 880 846,32	322 677,46	(2 203 523,78)		0,00
ИТОГО товары + ТЗР	14 328 582,50	2 854 698,84	(17 049 437,60)	(133 843,74)	0,00

### 6.3 Строка 1260 Прочие оборотные активы:

#### Расходы будущих периодов:

Расходы на неисключительные права, сертификаты соответствия:

На начало 2025г – 33 613,04 руб

Погашено в 2025г – 15 538,39 руб

На конец 2025г – 18 074,65 руб

### 6.4. Дебиторская и Кредиторская задолженность:

#### Дебиторская задолженность: Строка 1230

	На начало 2025г	изменение			На конец 2025г
		поступило	Погашено	Списана задолженность	
В т.ч.:					
Покупатели Сч 62/01	62 843 917,37	22 288 801,37	(3 772 666,00)		81 360 052,74
Поставщики Сч 60/02, 60/32	2 572 240,65	15 000,00	(2 324 535,38)	(945,00)	261 760,27
Сальдо ЕНС сч 68/90	20 777,94	9 575,40	(0,00)		30 353,34
ИТОГО	65 436 935,96	22 313 376,77	(6 097 201,38)	(945,00)	81 652 166,35

В задолженности покупателей за проданные товары просроченной задолженности нет.

Кредиторская задолженность: строка 1520

В т.ч.:	На начало 2025г	Изменение		На конец 2025г
		поступило	погашено	
Поставщики сч 60/01,60/21,60/31	888 606,58	0,00	(693 886,21)	194 720,37
Прочие поставщики сч 76/05	110 248,67	0,00	(110 248,67)	0,00
Расчеты по налогам и сборам Сч 68/12	161 281,00	0,00	(134 256,00)	27 025,00
Расчеты по соц страхованию сч 69/09	20 772,60	9 575,40	(0,00)	30 348,00
ИТОГО	1 180 908,85	9 575,40	(938 390,88)	252 093,37

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 «М-ОЙЛ»



Москаленко Д.В. 23.03.2026