

# Общество с ограниченной ответственностью "МСК"

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

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

#### 1. Общие сведения

ООО «МСК» (ИНН 3906151029) относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

ОГРН 1063906071008

Юридический адрес: г. Калининград, ул. Кольцова, д. 32, литер А, помещение 5

Уставный капитал: 115 000 (Сто пятнадцать тысяч) рублей, оплачен полностью. 15 000,00 + 100 000,00 получено от ООО «Атлант» (присоединение)

Учредители: Москаленко Д.В. (100% УК)

Численность сотрудников на 31.12.2025 составляет 3 человека

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют

ООО «МСК» применяет общую систему налогообложения

24.11.2025г завершена реорганизация ООО «Атлант» (ИНН 3906181672) путем присоединения к ООО «МСК»

#### 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 — 66 064 647,95 рублей; (строка 2110)**

**Себестоимость продаж (строка 2120) - 51 038 644,26 руб**

**Коммерческие расходы: (строка 2210) – 7 208 744,23 руб**

Аренда помещения — 504 930,00 рублей

Аренда ТС – 50 000,00 руб

Расходы на ГСМ – 40 151,82 руб

Расходы на приобретение малоценных ОС – 12 415,83 руб

Расходы на мед и тех осмотры (ТС), мониторинг - 27 250,00 руб

Расходы на обслуживание программы 1С, сайта, ПК – 63 787,71 руб

Фонд оплаты труда — 1 818 315,76 руб

Взносы с з/платы – 461 239,34 руб

Транспортны расходы – 3 717 984,01 руб.

Расходы на страхование ОСАГО – 1 378,72 руб

Расходы на ремонт ТС, оборудования – 167 605,84 руб

Расходы на неисключительные лицензии – 8 501,96 руб

Почтовые расходы – 3 260,00 руб

Расходы на проведение присоединения (размещение информации в СМИ) – 29 874,80руб

Расходы на Экосбор – 294 141,77 руб

Расходы на доменное имя (продление) – 1 006,67 руб

Расходы на обучение сотрудников охране труда – 6 900,00 руб

**Прочие доходы (строка 2340) — 732 387,16 рублей:**

Восстановление стоимости списанных ранее малоценных МПЗ – 221 114,00 руб

Списание задолженности (по сроку давности) – 4 560,00 руб

Реализация малоценных МПЗ – 81 713,17 руб

Реализация ОС – 366 666,66 руб

Реализация НМА – 58 333,33 руб

**Прочие расходы: (строка 2350) – 345 407,97 руб**

Списание задолженности (по сроку давности) – 32 922,26 руб

Банковское обслуживание – 94 218,27 руб

Списание недостачи по результатам инвентаризации – 80 221,69 руб

Расходы будущих периодов, списанные единовременно при прекращении договора – 70 333,10 руб

Реализация малоценных МПЗ – 17 711,34

Штраф – 1,31

**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)	280 890,53	(280 890,53)	0	(280 890,53)	280 890,53	(0,00)	0,00	(0,00)
2.Офисное оборудование (ПК)	308 944,84	(308 944,84)	0	(0,00)		(0,00)	308 944,84	(308 944,84)
ИТОГО	589 835,37	(589 835,37)	0	(280 890,53)	280 890,53	(0,00)	308 944,84	(308 944,84)

**6.3 Строка 1170 Финансовые вложения:**

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. Предоставленные займы:								
1.1. ООО «МСК-ОЙЛ»	9 980 000,00		8 250 000,00	(0,00)			18 230 000,00	

#### 6.4. 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	25 183,33	389 839,16	(415 022,49)	(0,00)	0,00
2. Товары	45 603 938,94	5 514 927,01	(51 038 644,26)	(80 221,69)	0,00
3. ТЗР	3 392 210,67	325 773,34	(3 717 984,01)	(0,00)	0,00
Итого по товарам + ТЗР	48 996 149,61	5 840 700,35	(54 756 628,27)	(80 221,69)	0,00
ИТОГО ( материалы + (Итого по товарам + ТЗР)	49 021 332,94	6 230 539,51	(55 171 650,76)	(80 221,69)	0,00

#### 6.5. Дебиторская задолженность: Строка 1230

	На начало 2025г	изменение			На конец 2025г
		поступило	Погашено	Списано на расходы (задолженность)	
В т.ч.:					
Покупатели Сч 62/01	41 626 932,07	112 602 151,59	(28 150 557,92)	(0,00)	126 078 525,74
В т.ч. получено от ООО «Атлант» (присоединение)		35 015 073,18	(93 985,08)		34 921 088,10
Поставщики Сч 60/02, 60/32, 60/22	4 960 382,65	27 855,80	(4 857 953,57)	(82 922,26)	47 362,62
Прочие поставщики сч 76/05 (ФТС)	724 099,00	0,00	(724 099,00)		0,00
Расчеты по налогам и сборам (налог на прибыль)	0,00	24 329,00			24 329,00
Сальдо ЕНС сч 68/90	235 464,35	1 339 172,12	0,00		1 574 636,47
В т.ч. получено от ООО «Атлант» (присоединение)		90 312,99	(1 613,00)		
Расходы будущих периодов	2 041,42	0,00	(2 041,42)		0,00
ИТОГО	47 548 919,49	113 993 508,51	(33 734 651,91)	(82 922,26)	127 724 853,83

Просроченной задолженности нет.

#### 6.6. Денежные средства Строка 1250:

##### Расчетные счета:

На начало 2025г – 67 022,55 руб

Поступило в 2025г – 31 030 179,05 руб (в т.ч. получено от ООО «Атлант» (присоединение) 84 571,58 руб)

Погашено в 2025г – 30 165 182,25 руб

На конец 2025г – 932 019,35 руб

#### 6.7. Прочие оборотные активы Строка 1260:

##### Расходы будущих периодов:

Расходы на неисключительные права, сертификаты соответствия:

На начало 2025г – 121 167,95 руб

Поступило в 2025г – 0,00 руб

Погашено в 2025г – (117 669,51) руб

На конец 2025г – 3 498,44 руб

## ПАСИВ

### 6.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Строка 1370:

Наименование показателя	На начало 2025г		На конец 2025г
1.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	105 530 356,87		146 678 769,67
2.Чистая прибыль		6 108 263,23	
3.Реорганизация (присоединение ООО «Атлант»)		35 040 149,75	
		41 148 412,80	

### 6.9 Долгосрочные займы Строка 1410:

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.Долгосрочные займы:								
1.1. Москаленко Д.В.	4 643 000,00		0,00	(4 643 000,00)		0,00		

### 6.10. Кредиторская задолженность: строка 1520

	На начало 2025г	Изменение			На конец 2025г
		поступило	погашено	списано	
В т.ч.:					
Поставщики сч 60/01,60/31	133 031,01	0,00	(133 031,01)		0,00
Покупатели сч 6202-сч 76/AB	108,77				108,77
Расчеты с прочими заказчиками сч 76/09	0,00	4 560,00	(0,00)	(4 560,00)	0,00
Расчеты по налогам и сборам Сч 68.04.1, в т.ч. получено от ООО «Атлант» (присоединение)	1 143 107,00	0,00 (13 352,00)	(1 143 107,00)		0,00
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС сч 68/02 в т.ч. получено от ООО «Атлант» (присоединение)	1 294 971,00	0,00 61 547,00	(1 223 627,00)		71 344,00
Расчеты по соц страхованию сч 69/09	42 145,20	0,00	(16 996,20)		25 149,00
Итого	2 613 362,98	4 560,00	(2 516 761,21)	(4 560,00)	96 601,77

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»

Москаленко Д.В. 26.03.2026

