

Общество с ограниченной ответственностью «ПЕТРОЛЕУМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ПЕТРОЛЕУМ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: **ООО «ПЕТРОЛЕУМ»**

Юридический адрес (место нахождения): 664025, г. Иркутск, ул.5-й Армии, дом. 29, оф. 610.

Основной вид деятельности — Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Участниками общества являются Огнев С.В. с долей 50% и Касаткин А.А. с долей- 50%.

Генеральный директор общества — Касаткин А.А. Главный бухгалтер — Касаткин А.А.

ООО «ПЕТРОЛЕУМ» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленные структурные подразделения - филиалы и представительства.

Списочная численность работников Общества на 31.12.2024г. составила 3 человека, на 31.12.2025 - 3 человека.

Бухгалтерская отчетность компании за 2025г. не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

Учетная политика ООО «Петролеум» за 2025г. утверждена приказом от 28.12.2024г. Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н. Принят критерий существенности равный 5% от валюты баланса. В отчетном году изменения в учетную политику не вносились.

2.1 Применение стандартов бухгалтерского учета

«Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета, в частности ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы», а также прочие обязательные стандарты и положения. Досрочное применение ФСБУ 4/2023 не осуществлялось. 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.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями (предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023) как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если это строки проводятся в формате ГИРБО.

2.2 Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.3 Основные средства и нематериальные активы

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Нематериальные активы на 31.12.2025г. отсутствуют

Основные средства на 31.12.2025г. отсутствуют

2.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения на 31.12.2025г. составляют 1 100 тыс. руб., в т.ч. включают предоставленные займы

Огнев Станислав Валерьевич – 1 100 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности данные финансовые вложения отражены по первоначальной стоимости.

2.5 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, метод оценки запасов – «по средней стоимости».

Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. списывается в полном размере в состав расходов по обычным видам деятельности. Резерв под обесценение запасов не создается.

2.6 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена, исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам — не создается (в связи с несущественностью сумм)

2.7 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страхование, лицензии на право использования программ и т.п.), отражены как авансы выданные (сч.76.01.9). Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

2.8 Учет денежных средств

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025г. составили 282тыс. руб. включают остаток на расчетных счетах.

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.9 Прочие оборотные активы

Активы со сроком использования до 12 месяцев, включают НДС с авансов, выявленные недостатки, отгруженные товары без права собственности, долгосрочные активы к продаже.

Прочие оборотные активы на 31.12.2025г. отсутствуют

2.10 Заемные средства

В отчетности Общества обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Заемные средства на 31.12.2025г. отсутствуют

2.11 Налоги и налогообложение

В 2025 году организация заплатила:

- налоги в бюджет 6 712 тыс. руб.,
- налоги во внебюджетные фонды 6 тыс. руб.

2.12 Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам – 25%.

2.13 Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере реализации товаров и готовой продукции, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.14 Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.15 Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Запасы

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб			
	на 31.12.2024	Изменения		на 31.12.2025
		затраты	списано	
Товары	7 148	733 135	733 214	7 069
Запасы		74	74	0
ИТОГО				7 069

3.2 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. в сумме 39 006 тыс. руб. на 31.12.2024г. в сумме 40 185 тыс. руб. включает:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб			
	на 31.12.2024 тыс. руб.	изменения за период, за минусом ДЗ поступившей и погашенной в 2025г. тыс. руб.		на 31.12.2025 тыс. руб.
		поступило	списано	
Краткосрочная дебиторская задолженность	40 185	39 495	40 674	39 006
ИТОГО				39 006

Основным поставщиком ООО «ПЕТРОЛЕУМ» является ООО «Восточная-инжиниринговая компания». Просроченная дебиторская задолженности по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

3.3 Денежные средства

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025г. составили 282тыс. руб. включают остаток на расчетных счетах.

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути". Прочие оборотные активы на 31.12.2025г. отсутствуют.

3.4 Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме 10 тыс. руб. изменения в уставный капитал не вносились.

В 2025 году резервный капитал не создавался.

3.5 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. в сумме 204 тыс. руб. на 31.12.2024г. в сумме 854 тыс. руб. включает:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб			на 31.12.2025 тыс. руб.
	на 31.12.2024 тыс. руб.	изменения за период, за минусом КЗ поступившей и погашенной в 2025г. тыс. руб.		
		поступило	списано	
Краткосрочная кредиторская задолженность	854	37	687	204
ИТОГО				204

Просроченная кредиторская задолженности по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

Объем реализации товаров, работ и услуг за 2025 год, без НДС и других обязательных платежей составил 748 164 тыс. руб. что составляет 100% к общей сумме выручки по основной деятельности.

4.2 Себестоимость продаж:

Себестоимость продаж за 2025год составила 733 110 тыс. руб. включает оптовую торговлю топливом

4.3 Коммерческие расходы:

Коммерческие расходы за 2025 год составила 14 997 тыс. руб. в т.ч.:

Статьи затрат	Сумма в тыс. руб.
Аренда помещений	407
Информационные и консультационные услуги	7
Малоценное оборудование и	35
Материальные расходы	7
Оплата труда	2 903
Страхование	31
Страховые взносы	623
Услуги по хранению нефтепродуктов	10 980
Услуги почты	4

4.4 Проценты к получению:

Состав прочих доходов, в т. ч.:

Прочие доходы	Сумма, тыс. руб	
	2024год	2025год
Проценты по банковскому депозиту	-	464
Проценты по выданным займам	66	66
ИТОГО	66	530

4.5 Прочие расходы

Прочие расходы	Сумма, тыс. руб	
	2024год	2025год
Расходы на услуги банков	180	195
Прочие	76	7
Прочие расходы, по результатам инвентаризации	4 037	218
ИТОГО	4 293	420

4.6 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности до налогообложения в 2025г. составил 167 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли составила 278 тыс. руб.

Сумма условного расхода составила – 42 тыс. руб. (стр.2300 Отчет о финансовых результатах за 2025г. - 167 тыс. руб. * на ставку налога на прибыль 25%).

Сумма постоянных налоговых обязательств (далее - ПНО) составила в 2025 г. - 28 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее - ОНА) составила в 2025 г. – нет

Сумма постоянных налоговых активов (далее - ПНА) составила в 2025 г. – нет

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 по формуле:

Текущий налог на прибыль организаций = Условный расход(доход) + ПНО – ПНА +(-) Начисленные ОНА +(-) Начисленные ОНО, составляет – 70 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2025 г.

Чистая прибыль организации за отчетный период составила 97 тыс. руб., что превышает показатель предыдущего года.

5. Информация о связанных сторонах

Аффилированное лицо - Огнев С.В.

В 2025 году со связанными сторонами крупных сделок не было.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор

«26» марта 2026 года



Касаткин А.А..

