

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

ООО «Моснефтетранс-Логистик»

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Моснефтетранс-Логистик» - юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Российской Федерации, расположенное по адресу: 107553, Москва, вн.тер.г. мун.округ Гольяново, улица Амурская д.1 А к.3 пом.13

Основным зарегистрированным видом деятельности Общества является: Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (код ОКВЭД 46.71). Данная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года. Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 составила 3 человека. Общество не имеет территориально обособленных подразделений и филиалов в регионах России.

Участником Общества является Кавешников Денис Александрович, доля в Уставном капитале 100%, размер Уставного капитала 305 900= руб.

В отчетном периоде размер Уставного капитала не изменялся. Резервный капитал и добавочный капитал в отчетном периоде не формировались.

Органы управления и контроля ООО:

- Высший орган управления – Единственный участник ООО.
 - Единоличный исполнительный орган, согласно Уставу – Генеральный директор – Кавешников Денис Александрович
- В течение отчетного периода смена генерального директора не происходила.

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С (версия 8.3).

Ответственным за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности является Генеральный директор.

При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Состав годовой отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Основные положения Учетной политики

Нематериальные активы

При учете нематериальных активов Общество руководствуется ФСБУ 14/2022.

Объекты принимаются к учету по первоначальной стоимости. В состав первоначальной стоимости войдут только те вложения, которые компания сделала до признания актива в бухучете.

Стоимость нематериальных активов, ограничивающиеся пределами лимита в 100 000,00 рублей признается расходами текущего периода (в бухгалтерском и налоговом учете).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

В 2025 году в Обществе отсутствуют объекты учета - нематериальные активы

Внеоборотные активы

В составе внеоборотных активов отражены основные средства и внеоборотные активы.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение). Переоценка не производится.

Стоимость активов, ограничивающиеся пределами лимита в 100 000,00 рублей признается расходами текущего периода (в бухгалтерском и налоговом учете).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Основные средства ООО «Моснефтетранс-Логистик» по состоянию на 31.12.2025г.

Основное средство	Бухгалтерская Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Автотопливозаправщик АТЗ 10,5 4693 А4	2 882 596,87	1 210 240,83	1 672 356,04
Автотопливозаправщик АТЗ-15 КАМАЗ 5920	12 310 630,33	5 247 153,86	7 063 476,47
Легковой автомобиль Jaguar F-PACE	6 949 934,75	3 281 913,60	3 668 021,15
Итого	22 143 161,95	9 739 308,29	12 403 853,66

Общество применяет упрощенный порядок учета аренды в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Имеется предмет аренды — нежилое помещение 16,42 м², расположенное по адресу: 107370, Москва г, улица 1-я Вольская, д 45, строение 5.

Кроме того, согласно договора субаренды с ООО УК «Логистика» № 22/УкНекр/21 от 09.04.2021, имеется право пользования производственной зоной, площадь участка 350 м².

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Вложения во внеоборотные активы ООО «Моснефтетранс-Логистик» по состоянию на 31.12.2025г.

Вложения во внеоборотные активы на промзоне	Стоимость, руб.
Вложения в благоустройство и безопасность прилегающей территории	2 972 358,00
Итого	2 972 358,00

Вложения во внеоборотные активы предполагается ввести в эксплуатацию в 2026 году.

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», и оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней стоимости их приобретения.

По состоянию на 31.12.2025 запасы в организации состоят из запасов на общехозяйственные нужды, и запасов товаров на продажу.

Финансовые и другие оборотные активы

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

По состоянию на 31.12.2025 финансовые вложения в организации отсутствуют.

Другие (прочие) оборотные активы

Прочие оборотные активы – имущество организации, срок обращения которых более одного года или производственного цикла, сведения о которых не являются существенной информацией для оценки финансового состояния организации, и данные не нашли отображения в основных строках бухгалтерского баланса в разделе внеоборотных активов.

В бухгалтерской отчетности прочие оборотные активы также включают в себя Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев, которые списываются равномерно, пропорционально сроку службы.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в учете и отчетности как долгосрочные.

Задолженность покупателей и заказчиков

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

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

В бухгалтерской отчетности отражены остатки денежных средств на расчетном счете Общества. Валютных счетов Общество не имеет.

Займы и кредиты

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. В зависимости от срока действия договора обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Если на отчетную дату срок задолженности составляет менее 12 месяцев, обязательство признается краткосрочным, более 12 месяцев – долгосрочным.

В Обществе имеются как долгосрочные займы (в размере 350 тысяч рублей), так и краткосрочные.

Краткосрочные займы (18 536 тыс.рублей), предоставлены ПАО Сбербанк на пополнение оборотных средств.

Признание доходов

Доходом признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации.

Доходы Общества, в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (реализация закупленных товаров);
- прочие доходы.

В бухгалтерском учете выручка от реализации в бухгалтерском учете определяется методом начисления.

Прочие доходы включают:

- доходы от реализации основных средств и прочего имущества
- доходы, связанные с ликвидацией основных средств
- курсовые разницы
- доходы по депозитам
- процентные доходы
- штрафы, пени, неустойки
- прочие доходы, не относящиеся к обычным видам деятельности

Признание расходов

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и общехозяйственные расходы (расходы на продажу).

В состав расходов по обычным видам деятельности входит себестоимость реализованного товара. Формируются с учетом проданного товара в периоде.

Общехозяйственные расходы или расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы в полной сумме.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В состав общехозяйственных (расходов на продажу) включены:

- Расходы на транспортные услуги
- Оплата услуг связи, в том числе телефоны, интернет, почта и т.д.,
- Представительские расходы,
- Оплата труда персонала и т.д.,
- Страховые взносы, начисляемые на оплату труда
- Оплата больничного
- Имущественные налоги
- Амортизация
- Аренда помещений
- Материальные расходы
- Хозяйственные расходы
- Расходы на рекламу
- Командировочные расходы
- Расходы на охрану помещения и коммунальные платежи,
- Расходы на прочие услуги (информационные, юридические, страхование, и прочие аналогичные услуги).

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В отчетном периоде в учете и отчетности Общества:

- резерв под обесценение запасов не формируется
- резерв под обесценение финансовых вложений не формируется

- резерв отпусков не формируется
 - резерв под ремонт основных средств не формируется;
- По состоянию на 31.12.2025 резервы в организации отсутствуют, их начисление не требуется.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы. Общество в 2025 году применяет ставку НДС 20%.

Расчеты по налогу на прибыль

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

Для расчета налога на прибыль Общество не применяет положения ПБУ 18/02.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется Обществом самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не производились.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Дата 25.03.2026

Генеральный директор



Кавешников Денис Александрович