

Общество с ограниченной ответственностью "Ойл Трейд"  
(ООО "Ойл Трейд")  
ИНН 7802215003, КПП 780201001, ОГРН 1037804055453,  
адрес: 194214, г. Санкт-Петербург, пр. Тореза, д. 95, пом. 42-Н

---

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.71 - Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

### **2. Информация об учетной политике**

#### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.  
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

#### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, которой вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

### 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

### 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.  
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

## 2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.  
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## 2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

## 2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

## 3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ 2025 г. <2>		( )	1771	( )		(532 )						1771	(1239)
	за _____ 2024 г. <3>	420	(385 )	-	( )		(35)							
в том числе:  (оборудование)	за _____ 2025 г. <2>		( )	-	( )		(0)							( )
	за _____ 2024 г. <3>		( )	-	( )		(0)							( )
в том числе:  (транспортные средства)	за _____ 2025 г. <2>		0	1771	( )		(532)						1771	(1239 )
	за _____ 2024 г. <3>	420	(385 )	-	( )		(35)							( )
Инвестиционная	за _____		( )		( )		( )							( )



	за _____ 2025 г. <2>		( )		( )		( )					( )
(объект)	за _____ 2024 г. <3>		( )		( )		( )					( )

### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На _____ 2025 г. <5>	На 31 декабря 2024 г. <6>	На 31 декабря 2023 г. <7>
Амортизируемые основные средства - всего	1239		35
в том числе: (оборудование)			
в том числе: (транспортные средства)	1239		35
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы  (группа, объект)  основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			

(группа, объект)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
(группа, объект)			

3.4. Капитальные вложения в основные средства  
(за исключением инвестиционной недвижимости)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ 2025 г. <2>			1771		( )	( 1771)		
	за _____ 2024 г. <3>					( )	( )		
в том числе:  (транспортные средства)	за _____ 2025 г. <2>			1771		( )	( 1771)		
	за _____ 2024 г. <3>					( )	( )		
Капитальные вложения на	за _____ 2025 г. <2>					( )	( )		



		ачальн ая стоимо сть	енная коррек тировк а	пило	первон ачальн ая стоимо сть	накопл енная коррек тировк а	ы (включая доведени е первонач альной стоимост и до номинал ьной)	й рыноч ной стоимо сти/рез ерва под обесце нение	ассифи цирова но	ачальн ая стоимо сть	енная коррек тировк а
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 2025 г. <2>				( )						
	за _____ 2024 г. <3>				( )						
в том числе:  (вид, группа)	за _____ 2025 г. <2>				( )						
	за _____ 2024 г. <3>				( )						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 2025 г. <2>	14			( )					14	
	за _____ 2024 г. <3>	14			( )					14	
в том числе:  (займы)	за _____ 2025 г. <2>				( )						
	за _____ 2024 г. <3>				( )						
Итого	за _____	14			( )					14	

	2025 г. <2>										
	за _____ 2024 г. <3>	14			( )					14	

5. Запасы  
5.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за _____ 2025 г. <2>	54181	( )	244283	(236488 )			X	X	61976	( )
	за _____ 2024 г. <3>	77358	( )	283855	(307032)			X	X	54181	( )
в том числе:  (сырье и материалы)	за _____ 2025 г. <2>		( )	2104	(2104 )						( )
	за _____ 2024 г. <3>		( )	1606	(1606)						( )
в том числе:	за _____ 2025 г. <2>	46343	( )	241811	( 227274)					60880	( )



				услови ям догово ра)							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 2025 г. <2>		( )			( )	( )				( )
	за _____ 2024 г. <3>		( )			( )	( )				( )
в том числе:  (вид)	за _____ 2025 г. <2>		( )			( )	( )				( )
	за _____ 2024 г. <3>		( )			( )	( )				( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 2025 г. <2>	79336	( )	417950		(418767)	( )			78519	( )
	за _____ 2024 г. <3>	73018	( )	941352		(935034)	( )			79336	( )
в том числе:  (с поставщиками т подрядчиками 60 счет)	за _____ 2025 г. <2>	68908	( )	38716		( 49899)	( )			57725	( )
	за _____ 2024 г. <3>	32487	( )	410052		(373631)	( )			68908	( )
в том числе:  (с покупателями и заказчиками 62 счет)	за _____ 2025 г. <2>	7165	( )	372585		(361704 )	( )			18046	( )
	за _____ 2024 г. <3>	38416	( )	418415		(449666 )	( )			7165	( )
в том числе:	за _____ 2025 г. <2>		( )			( )	( )				( )

(расчеты с персоналом 70,71,76)	за _____ 2024 г. <3>		( )			( )	( )			( )
в том числе:  (расчеты с разными дебиторами и кредиторами)	за _____ 2025 г. <2>	3263	( )	6649		(7164 )	( )		2748	( )
	за _____ 2024 г. <3>	2115	( )	112885		(111737 )	( )		3263	( )
Итого	за _____ 2025 г. <2>	79336	( )	417950		(418767 )	( )	X	78519	( )
	за _____ 2024 г. <3>	73018	( )	941352		(935034 )	( )	X	79336	( )

6.2. Просроченная дебиторская задолженность  
тыс. руб.

Наименование показателя	На _____ 2025 г. <5>		На 31 декабря 2024 г. <6>		На 31 декабря 2023 г. <7>	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: (вид)						

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств  
(за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 2025 г. <2>	12848	2943	2943	(9693 )	( )	6098	
	за _____ 2024 г. <3>	4542	19102	888	(10796 )	( )	12848	
в том числе:  (по кредитам и займам счет 67)	за _____ 2025 г. <2>	12848	2943	9693	(9693 )	( )	6098	
	за _____ 2024 г. <3>	4542	19102	888	(10796 )	(888 )	12848	

Краткосрочны е обязательства - всего	за _____ 2025 г. <2>	56757	624635		(599738 )	( )		81654
	за _____ 2024 г. <3>	74481	897802		(915526 )	( )		56757
в том числе:  (с поставщиками и подрядчиками 60 счет)	за _____ 2025 г. <2>	9675	329872		( 297052)	( )		42495
	за _____ 2024 г. <3>	56644	307380		(354349)	( )		9675
в том числе:  (с покупателями и заказчиками 62 счет)	за _____ 2025 г. <2>	30316	89215		( 91760)	( )		27771
	за _____ 2024 г. <3>	7706	194086		(171476 )	( )		30316
в том числе:  (расчеты с персоналом 70,71,76)	за _____ 2025 г. <2>	509	24347		(23919 )	( )		937
	за _____ 2024 г. <3>		8693		(8184 )	( )		509
в том числе:  (по кредитам и займам счета 60,67)	за _____ 2025 г. <2>	6540	169974	2790	( 173564)	( )		2950
	за _____ 2024 г. <3>	6042	237189	1793	( 236691)	( )		6540

в том числе:  (перед учредителями по выплате дивидендов счет 75)	за _____ 2025 г. <2>							
	за _____ 2024 г. <3>		13136		(13136)	( )		
в том числе:  (прочие 76,68,69)	за _____ 2025 г. <2>	9717	11227		(13443)	( )		7501
	за _____ 2024 г. <3>	4089	137318		(131690)	( )		9717
Итого	за _____ 2025 г. <2>	69605	627578	5733	(609431)	( )	X	87752
	за _____ 2024 г. <3>	79023	916904	2682	(926322)	( )	X	69605

7.2. Просроченные обязательства  
(за исключением оценочных обязательств)  
тыс. руб.

Наименование показателя	На _____ 20__ г. <5>	На 31 декабря 20__ г. <6>	На 31 декабря 20__ г. <7>
Всего			

В том числе:			
--------------	--	--	--

#### 8. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За _____ 2025 г. <2>	За _____ 2024 г. <3>
Материальные затраты	2104	1606
Затраты на оплату труда	24347	8693
Отчисления на социальные нужды	5122	2698
Амортизация	532	35
Прочие затраты	40945	29006
Итого по элементам	73050	42038
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	226903	303524
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	299953	345562

#### 9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

