

Общество с ограниченной ответственностью «Петролинк»

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

1. Основные сведения об организации.

Сокращенное наименование – ООО «Петролинк».

Юридический адрес – 199178, г. Санкт-Петербург, 8-я линия В.О., д.83, к.1, лит.А, пом.5-Н, оф.202.

Дата государственной регистрации – 11.07.2012г.

Основной ОКВЭД – 46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 человека.

Уставный капитал составляет 130 000 руб. Участниками Общества являются:

- Маракаев С.Т. (55%)

- Чаузова Ю.Б. (45%)

Единоличный исполнительный орган:

Генеральный директор Общества: Ю.Б. Чаузова (приказ №4-ок от 01.03.2016).

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики

2.1. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Основные положения учетной политики

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.

В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

– ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется начиная с отчётности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчётности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются оформления упрощённых форм баланса и отчёта о финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в пояснениях.

– ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введён новый порядок проведения и

документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учёте.

3. Способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики

3.1. Общие сведения об учётной политике

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.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02, ПБУ 3/2006, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ПБУ 15/2008 Общество применяет следующие положения:

– Учёт по налогу на прибыль ведётся без применения ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»: постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства не рассчитываются и в отчётности не отражаются.

– Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Выручка от продажи товаров признается при переходе права собственности на товар.

– списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

– Резерв на предстоящую оплату отпусков не создается; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.

– По операционной аренде предмет аренды и обязательство по аренде на баланс не принимаются; арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018.

– Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию / признания; дальнейший учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности.

– Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Последующая оценка — по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (модель учёта по первоначальной стоимости). Переоценка не проводится.

– Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

– Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

– Резерв по сомнительным долгам не формируется.

– Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

– Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства и нематериальные активы.

По состоянию на 31 декабря 2025 года основные средства и НМА отсутствуют.

3.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения составляют 31 тыс руб, в том числе:

– долгосрочные финансовые вложения (срок погашения свыше 12 месяцев) — 31 тыс. руб.;

Состав финансовых вложений: процентные займы выданные другим организациям - 31 тыс.руб.

Резерв под обесценение не создавался.

3.3. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 938 тыс. руб, в том числе:

– товары для перепродажи — 938 тыс. руб.;

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При списании в реализацию применяется метод средней себестоимости. По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 694 тыс. руб., в том числе:

– расчётные счета в банках — 694 тыс. руб.;

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

3.5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 9935 тыс. руб, в том числе:

– задолженность покупателей и заказчиков — 2905 тыс. руб.;

– авансы выданные — 7015 тыс. руб.;

– расчёты с прочими дебиторами — 15 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.6. Капитал

Уставный капитал Организации составляет 130 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Нераспределённая прибыль по итогам 2025 года составляет 2334 тыс. руб. Чистая прибыль за 2025 год — 6378 тыс. руб.

3.7. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства составляют 5000 тыс. руб, в том числе:

– долгосрочные кредиты и займы — 5000 тыс. руб.;

Долгосрочные кредиты и займы: ФМСМСП МКК СПБ НКО, сумма основного долга — 5000 тыс. руб., процентная ставка — 5% годовых, срок погашения — 15.07.2027г.

3.8. Краткосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные кредиты и займы отсутствуют.

3.9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 4134 тыс. руб, в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 400 тыс. руб.;
- авансы полученные — 2817 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам — 917 тыс. руб.;

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность (с нарушением установленных сроков погашения) отсутствует.

4. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 29374 тыс. руб., в том числе:

- продажа товаров — 29374 тыс. руб. (100% от общей выручки).

Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром к покупателю — как правило, в момент отгрузки товара и подписания товарной накладной.

Себестоимость продаж за 2025 год составила 15595 тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2025 год — 4800 тыс. руб. Коммерческие расходы списываются в полном объёме в том периоде, в котором они понесены.

4.2. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы за 2025 год составили 473 тыс. руб, в том числе:

- проценты к уплате по кредитам и займам — 101 тыс. руб.;
- штрафы, пени, неустойки к уплате — 5 тыс. руб.;
- списание неликвидных товаров — 288 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков — 79 тыс. руб.;

4.3. Налоги на прибыль и иные обязательные платежи

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСН). Текущий налог на прибыль за 2025 год исчислен по ставке 25% (с 2025 года в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ) и составил 2128 тыс. руб. Общество не применяет ПБУ 18/02; постоянные и временные разницы, а также отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются.

Дата составления текстовых пояснений 31 марта 2026 года.

Генеральный директор



Чаузова Ю.Б.