

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактически запасы	накопленные обязательства	фактически запасы	накопленные обязательства	фактически запасы	накопленные обязательства
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, ввиду отсутствия средств, предназначенных за счет временно привлеченных - всего						
Основные средства, в отношении						

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактически запасы	накопленные обязательства	запасы	обесценение	фактически запасы	накопленные обязательства
Капитальные вложения на приобретение основных средств	За 2025 г.			35 958			
	За 2024 г.			3 263			
Другие виды основных средств	За 2025 г.						
	За 2024 г.			20 940			
Машин и оборудование (без учета средств транспортные средства)	За 2025 г.			6 969			
	За 2024 г.			1 814			
Здания	За 2024 г.			1			
	За 2024 г.			1 448			
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Капитальные вложения на улучшение и восстановление	За 2025 г.						
	За 2024 г.						

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактически запасы	накопленные обязательства	запасы	обесценение	фактически запасы	накопленные обязательства
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости -	За 2025 г.						
	За 2024 г.						

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Изменения за период							На конец периода												
		На начало года		поступило	ислиано	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущий рыночный стоимости/резерв на под обесценения	переклассифицировано		переоценочная стоимость	накопленная корректировка										
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка																		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	50 850	-	31 175	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	27 415	-	63 450	-	(39 915)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	50 850	-	31 175	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	27 415	-	63 450	-	(39 915)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	131 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	525 000	-	(525 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	131 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	525 000	-	(525 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	131 000	-	(131 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	525 000	-	(525 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	50 850	-	162 175	-	(131 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	27 415	-	588 450	-	(564 915)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	-	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая собственность	резерв под обесценение	затраты	списание		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения фактическая обесцененность	резерв под обесценение	фактическая собственность	резерв под обесценение
					фактическая собственность	резерв под обесценение						
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	170 863 153 087	- -	1 043 226 1 185 403	(1 003 728) (1 167 627)	- -	- -	X X	X X	130 362 170 863	- -	
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	31 282	- -	1 268 1 819	(1 599) (2 070)	- -	- -	- -	- -	- -	31 128 478	- -
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	167 842 150 310	- -	1 016 648 1 161 618	(1 056 112) (1 144 585)	- -	- -	- -	- -	167 842 1 685	- -	
Затраты на доставку товаров до отладки организации	За 2025 г. За 2024 г.	2 890 1 856	- -	25 012 21 956	(26 017) (20 971)	- -	- -	- -	- -	2 890 2 890	- -	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (слизанной) в отчетном периоде)							На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			слизано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 525	-	-	15 265	-	(1 525)	-	-	-	-	19 265	-
	За 2024 г.	-	-	-	5 525	-	-	-	-	-	-	5 525	-
прочая	За 2025 г.	5 525	-	-	15 265	-	(1 525)	-	-	-	-	19 265	-
	За 2024 г.	-	-	-	5 525	-	-	-	-	-	-	5 525	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	62 627	(35)	63 708	26	(75 141)	-	-	-	-	-	51 220	(6 559)
	За 2024 г.	110 191	(885)	34 231	207	(85 085)	-	-	-	-	-	62 627	(35)
в том числе:	За 2025 г.	38 685	-	10 124	-	(38 653)	-	-	-	-	-	10 356	-
	За 2024 г.	25 220	-	24 042	-	(10 377)	-	-	-	-	-	35 885	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	21 184	(35)	39 838	-	(21 648)	-	-	-	-	-	39 373	(8 559)
	За 2024 г.	52 990	(885)	9 469	-	(41 281)	-	-	-	-	-	21 183	(35)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 785	-	13 716	26	(14 077)	-	-	-	-	-	1 470	-
	За 2024 г.	30 441	-	207	-	(34 297)	-	-	-	-	-	1 785	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 491	-	2	-	(1 481)	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	762	-	-	-	(762)	-	-	-	-	-	762	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	42	-	720	-	-	-	-	-	-	-	11	-
	За 2024 г.	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11	-
	За 2024 г.	-	-	28	-	-	-	-	-	-	-	28	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	63 708	15 291	(75 666)	-	-	-	-	-	70 485	-
	За 2024 г.	66 152	(35)	34 231	5 732	(85 055)	-	-	-	-	-	68 152	(35)
Итого	За 2025 г.	110 191	(885)	34 231	5 732	(85 055)	-	-	-	-	-	68 152	(35)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	6 555	-	35	-	560	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		на доходы	переклассифицировано		
			поступило	проценты, штрафы и иные начисления				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)					
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 434	-	-	-	(1 351)	-	8 083
	За 2024 г.	14 881	-	-	-	(5 447)	-	9 434
в том числе: займы	За 2025 г.	9 434	-	-	-	(1 351)	-	8 083
	За 2024 г.	14 881	-	-	-	(5 447)	-	9 434
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	204 138	135 505	33	33	(145 369)	-	194 307
	За 2024 г.	259 318	115 352	807	807	(171 339)	-	204 138
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	126 947	89 480	-	-	(129 818)	-	86 609
	За 2024 г.	122 542	98 480	-	-	(94 075)	-	126 947
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7 754	2 513	-	-	(7 319)	-	2 948
	За 2024 г.	7 952	6 360	-	-	(6 558)	-	7 754
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 117	1 344	33	33	(1 351)	-	1 143
	За 2024 г.	63	3 490	907	907	(3 243)	-	1 117
Расчеты по аренде	За 2025 г.	48 442	24 475	-	-	(4 679)	-	68 238
	За 2024 г.	83 853	2 888	-	-	(38 299)	-	48 442
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	9 811	16 283	-	-	-	-	26 094
	За 2024 г.	38 816	-	-	-	(29 005)	-	9 811
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	62	61	-	-	-	-	124
	За 2024 г.	218	-	-	-	(156)	-	62
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 055	-	-	-	(127)	-	928
	За 2024 г.	360	598	-	-	(3)	-	1 055
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	8 264	-	-	-	(2 075)	-	6 189
	За 2024 г.	4 992	3 272	-	-	-	-	8 264
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	1 173	-	-	-	-	1 173
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	686	176	-	-	-	-	861
	За 2024 г.	522	164	-	-	-	-	686
Итого	За 2025 г.	213 572	135 505	33	33	(146 720)	-	202 390
	За 2024 г.	274 199	115 352	807	807	(176 786)	-	213 572

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	3 039 2 805	6 956 5 776	5 833 5 472	64 71	4 098 3 039
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	3 039 2 805	6 956 5 776	5 833 5 472	64 71	4 098 3 039

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 056 327	1 145 228
Затраты на оплату труда	47 705	39 212
Отчисления на социальные нужды	10 689	8 070
Амортизация	16 244	24 682
Прочие затраты	63 120	46 887
Итого по элементам	1 194 085	1 264 079
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	1 005	(995)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 195 090	1 263 084

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 год
ООО «Петролстарт»

I. Общие сведения.....	2
1. Общая информация. Территориально обособленные подразделения	2
Территориально обособленные подразделения	2
2. Основные виды деятельности	2
3. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах	2
II. Информация об учетной политике.....	3
4. Основа составления бухгалтерской отчетности Общества.....	3
5. Основные средства	4
6. Капитальные вложения	4
7. Учет аренды	5
8. Финансовые вложения	6
9. Запасы	6
10. Дебиторская задолженность	7
11. Денежные средства и их эквиваленты. Отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств	7
12. Кредиты и займы полученные. Расходы по кредитам и займам	7
13. Оценочные обязательства	8
14. Налогообложение. Учет налога на прибыль	8
15. Доходы и расходы. Себестоимость	8
16. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде. Исправления в отчетности за отчетный период.....	9
III. Раскрытие существенных показателей	10
17. Основные средства	10
18. Бухгалтерский учет при получении имущества в аренду	10
19. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.....	11
20. Капитальные вложения	12
21. Долгосрочные финансовые вложения	12
22. Запасы	12
23. Дебиторская задолженность	12
24. Краткосрочные финансовые вложения.....	13
25. Денежные средства.....	13
26. Капитал и резервы	13
27. Чистые активы	14
28. Кредиты и займы	14
29. Кредиторская задолженность	14
30. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	14
31. Прочие доходы и расходы. Проценты к получению и уплате.....	15
32. Налогообложение. Учет налога на прибыль	16
33. Информация о связанных сторонах	16
34. Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	17
35. Информация по прекращаемой деятельности.....	17
36. Информация о непрерывности деятельности.....	18
37. Риски хозяйственной деятельности	18
38. События после отчетной даты.....	19
39. Участие в совместной деятельности.....	19
40. Информация об инновациях и модернизации производства.....	19

I. Общие сведения

1. Общая информация. Территориально обособленные подразделения

Общество с ограниченной ответственностью «Петролстарт» (ООО «Петролстарт») образовано в 2013 году в результате создания.

ОГРН Общества – 1138617000060.

Общество зарегистрировано по адресу: 628456, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, м.р-н Сургутский, пгт Федоровский, проезд Промышленный 7-й, владение 2, соор. 2

Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имело в своем составе 5 территориально обособленных структурных подразделений, не имеющие самостоятельного баланса (АЗС).

п/п	Наим. АЗС	Место нахождения АЗС
1	АЗС-10	3 км Левобережного подхода к автомобильному мосту через р. Обь
2	АЗС-5	г. Сургут, ул. Югорский тракт, 9А
3	АЗС-7	Сургутский район, пос. Федоровский, промзона
4	АЗС-9	г. Сургут, Северный промрайон, возле кольца ГРЭС
5	АЗС-18	г. Лянтор, ул. Северная, д.б, соор.2

В течение 2025 года в составе территориально обособленных структурных подразделений произошли следующие изменения:

Ликвидированы следующие подразделения:

№ п/п	Наим. АЗС	Место нахождения АЗС
1	АЗС-17	г. Лянтор, ул. Таежная стр.21г
2	АЗС-19	п. Нижнесортимский ул. Автомобилистов 1а
3	АЗС-20	г. Лянтор, ул. Дружбы народов, строение 31

2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности согласно ОКВЭД 2 – 47.30 - Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах.

Общество занимается продажей бензина автомобильного, дизельного топлива и пропана технического (газа) через сеть АЗС и АГЭС.

3. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Высшим органом управления является единственный участник - Магомедов Ризван Загирович.

Единоличный исполнительный орган организации - директор Общества Магомедов Ризван Загирович.

Ревизионная комиссия не избирается.

II. Информация об учетной политике

4. Основа составления бухгалтерской отчетности Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Бухгалтерская отчетность формируется Обществом в соответствии с положениями и стандартами и на основании образцов, установленных ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". Общество в обязательном порядке раскрывает минимум показателей, определенных в ФСБУ 4/2023. Раскрытие иных показателей производится в зависимости от их существенности.

Критерии существенности для раскрытия информации

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок; обесценение активов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компаний.

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Учетная политика общества составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

5. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства.

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.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости по всем группам основных средств (переоценка не проводится).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств 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.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Арендные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно, преимущественно, исходя из величины среднегодовой стоимости арендной платы, установленной в договоре.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

6. Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств и нематериальных активов.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта в состояние и местоположение, в котором он пригоден к эксплуатации в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

7. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество в качестве арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты общества в связи с поступлением предмета аренды и приведение его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину оценочного обязательства.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации - линейный.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, общество проверяет права пользования активом на обесценение, как минимум один раз в год.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются ежемесячно.

Порядок отражения обществом прав пользования активами (ППА) в бухгалтерском балансе:

- по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в Пояснениях о наличии и движении ППА

Порядок отражения обязательств по аренде в бухгалтерском балансе:

- по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» (в части обязательств, подлежащих погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты)
- в разделе «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства» по отдельным самостоятельно выделенным строкам.

Краткосрочная аренда

Общество использует право, установленное п. 11 ФСБУ 25/2018, а именно: не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды, а также по договорам аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

8. Финансовые вложения

В соответствии с п. 3 ПБУ 19/02 к финансовым вложениям Общество относит предоставленные другим организациям процентные займы.

У общества отсутствуют финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. В этой связи все финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит.

Стоимость выбывающих финансовых вложений учитывается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Организация не составляет расчет оценки по дисконтированной стоимости по предоставленным займам.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

9. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается следующим способом:

по средней себестоимости.

Способы расчета себестоимости запасов в отчетном периоде не менялись.

Проверка запасов на обесценение проводится ежегодно по состоянию на отчетную дату. При этом резерв под обесценение не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет по фактической себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу

Инвентаризация запасов проводится ежегодно в рамках годовой инвентаризации. Отдельные ТМЦ инвентаризируют при смене материально ответственных лиц и в некоторых других случаях на основании отдельных приказов. Комиссия проверяет наличие ТМЦ, возможность их использования по назначению, а также проводит оценку на наличие (отсутствие) признаков обесценения. Результаты оформляют описью ИНВ-3 и сличительной ведомостью ИНВ-19.

10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

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

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

11. Денежные средства и их эквиваленты. Отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам ночные депозиты «овернайт» и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представляются:

В отчете о движении денежных средств все денежные потоки представляются развернуто, за исключением сумм косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

12. Кредиты и займы полученные. Расходы по кредитам и займам

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в разделе III в пункте «Кредиты и займы» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

13. Оценочные обязательства

Согласно учетной политике Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства в зависимости от их характера относятся на расходы по обычным видам деятельности либо прочие расходы. Оценочные обязательства отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса, если срок его погашения не превышает 12 месяцев.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется методом обязательств, т.е. исходя из количества дней отпуска, неиспользованных всеми работниками за время их работы в Обществе, и признается на конец каждого отчетного периода.

14. Налогообложение. Учет налога на прибыль

Общество применяет общую систему налогообложения. Выручка в налоговом учете определяется по отгрузке, то есть вне зависимости от фактического поступления денежных средств в оплату.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Метод учёта временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом : балансовый метод

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в сводном налоговом регистре по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

15. Доходы и расходы. Себестоимость

Выручка признается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке при наличии условий, установленных в п. 12 ПБУ 9/99 на дату перехода права собственности на товары.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от розничной и оптовой торговли ГСМ.

Остальные виды доходов относятся к прочим доходам.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых представлен выше.

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Коммерческие расходы по окончании отчетного периода полностью включаются в себестоимость проданных в текущем периоде товаров, готовой продукции, работ, услуг (отражаются по дебету счета 90.07 «Расходы на продажу»).

Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально количеству товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в части расходов, имеющих отношение к получению доходов в отчетном году.

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость продаж, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, без включения коммерческих и управленческих расходов.

16. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде. Исправления в отчетности за отчетный период

Существенные ошибки прошлых лет в отчетном году не исправлялись.

III. Раскрытие существенных показателей

17. Основные средства

Информация по настоящему разделу дополняется таблицами [необходимое выбрать] 4.1 «Наличие и движение основных средств», 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)»; 4.6. «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания и сооружения	От 15 до 50 лет
Машины и оборудование	От 5 до 7 лет
Транспортные средства	5 лет
Прочие	От 3 до 5 лет

Изменение элементов амортизации в течение 2025 года не производилось в связи с отсутствием новой информации. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объектов основных средств по состоянию на 31.12.2025 не изменялся по причине отсутствия необходимости пересмотра.

На балансе общества отсутствуют пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации.

Обесценение основных средств

По результатам расчета возмещаемой стоимости внеоборотных активов на 31.12.2025; 31.12.2024 обесценение не выявлено.

18. Бухгалтерский учет при получении имущества в аренду

Общество выступает Арендатором по договорам аренды недвижимого / движимого имущества, оборудования, предмет которых классифицируется как объект учета аренды.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

за 2025 год 4 410 тыс. руб.

за 2024 год 3 965 тыс. руб.

Для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей (дисконтирование) используется процентная ставка:

-привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Ограничения использования предмета (ов) аренды в договорах (е) аренды не установлены.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания и сооружения	2

Общество с ограниченной ответственностью «Петростарт»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

В отчетном 2024 году право пользования активом и обязательство по аренде по объекту Аренда АЗС № 17,18,19,20 были уменьшены на 16 494 тыс. руб. в связи с уменьшением ежемесячной арендной платы за арендованные объекты

В 2025 году пересмотр фактической стоимости ППА и обязательств по аренде не осуществлялся.

19. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

В связи с вступлением в силу с 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» при составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год отдельные показатели на 31.12.2024; 31.12.2023 не сопоставимы с бухгалтерской отчетностью за предшествующий 2024 год в связи с внесением изменений в порядок составления бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, а именно:

- арендные обязательства выделены в отдельную строку, ранее отражались в прочих обязательствах в Балансе;
- создание и восстановление резервов по сомнительной дебиторской задолженности свернуто отражены в бухгалтерской отчетности, ранее были отражены в Отчете о финансовых результатах развернуто;
- создание и восстановление оценочных резервов по отпускам свернуто отражено в бухгалтерской отчетности, ранее были отражены в Отчете о финансовых результатах развернуто.

Корректировки в бухгалтерском балансе на 31.12.2025

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Сумма до изменения УП	Корре к- тировк а	Сумма после измене ния	Сумма до измене ния УП	Корре к- тировк а	Сумма после коррек- тировки
Основные средства	1150	7184	-	7184	45 098	-	45 098
Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-	-	-	-
ИТОГО по разделу I	1100	58 282	-	58 282	45 098	-	45 098
Дебиторская задолженность	1230	68 117	-	68 117	109306	-	109 306
ИТОГО по разделу II	1200	243 320	-	243 320	289 195	-	289 195
БАЛАНС	1600	301 602	-	301 602	343 123	-	343 123
ИТОГО по разделу III	1300	84 319	-	84 319	57 839	-	57 839
ИТОГО по разделу IV	1400	10 106	-	10 106	23 161	-	23 161
Кредиторская задолженность	1520	194 265	-48442	145 823	220 284	-83853	136 431
Обязательства по аренде	1520	-	48 442	48 442	-	83 853	83 853
ИТОГО по разделу V	1500	207 177	-	207 177	262 123	-	262 123
БАЛАНС	1700	301 602	-	301 602	343 123	-	343 123

Корректировки в Отчете о финансовых результатах за 2025 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Отчетная дата	Сумма до корректировки	Корректи- ровка	Сумма после корректировки
Прочие доходы	2340	2024	3 307	-1 106	2 201
Прочие расходы	2350	2024	11 304	- 1 106	10 198
Чистая прибыль (убыток)	2400	2024	26 480	-	26 480

20. Капитальные вложения

Информация по настоящему разделу дополняется таблицей 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)»; 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость» приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обесценение капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024; 31.12.2025 в учете не отражено в связи с отсутствием необходимости. Проверка на наличие признаков обесценения проведена перед составлением настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сумма авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений:

на 31.12.2024: 0 тыс.руб.

на 31.12.2025: 1 375 тыс.руб.

21. Долгосрочные финансовые вложения

Информация по настоящему разделу дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части долгосрочных финансовых вложений.

В составе строки 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены процентные займы сроками возврата более 12 месяцев от отчетной даты.

Сроки возврата существенных займов согласно условиям заключенных договоров с учетом дополнительных соглашений представлены в таблице:

Сумма займа, тыс. руб.	Срок возврата
50 950	Не позднее 31.12.2027
31 175	Не позднее 31.12.2030

22. Запасы

Информация по настоящему разделу дополняется таблицей 6.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость товара превышает ее фактическую себестоимость, резерв под обесценение запасов не создавался.

23. Дебиторская задолженность

Информация по настоящему разделу дополняется таблицей 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в разрезе их видов составляет:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Авансы на приобретение товаров для перепродажи	1 501	25 220

В составе прочей дебиторской задолженности бухгалтерского баланса отражены:

Вид задолженности	тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Начисленные проценты по займам	19 265	5 525

Итого прочая дебиторская задолженность	20715	7 310
--	-------	-------

24. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025; 31.12.2024 у Общества отсутствовали краткосрочные финансовые вложения.

25. Денежные средства

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов отражен в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

тыс. руб.

Наименование денежных средств	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Средства на расчетных и специальных счетах	52	2 262
Средства в пути	521	634
Средства в кассе	384	640
Всего строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», что соответствует строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного года»	957	3 535

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют движение денежных средств Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Данные о потоках денежных средств представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Общество в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

В отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и выплат по текущим операциям учитываются следующие платежи:

- разница между налогом на добавленную стоимость, исчисленного с суммы поступлений и выплат;
- разница между суммами размещений и возвратами депозитов;
- проценты банка на остаток денежных средств, размещенных на депозитном счете;
- выдача и возврат подотчетных сумм;
- налоги, кроме налога на прибыль, НДС/Л и страховых взносов.
- оплата и возврат средств, перечисленных в качестве обеспечения исполнения контрактов;
- комиссия банка по операциям эквайринга и за проведение инкассации денежной наличности.

Ограничения использования денежных средств отсутствуют.

26. Капитал и резервы

Уставный капитал и доли участников

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 10 тыс. руб.

Уставный капитал распределен единственному участнику.

Номинальная стоимость доли единственного участника в уставном капитале Общества составляет 10000 (Десять тысяч) рублей (100% уставного капитала).

Добавочный капитал. Резервный капитал

Добавочный капитал не сформирован.

Резервный капитал, согласно Уставу общества, не формируется.

27. Чистые активы

В следующей таблице представлена информация о величине чистых активов общества

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Активы	307 215	301 602
2	Доходы будущих периодов	-	-
3	Обязательства	210 697	217 283
4	Чистые активы (п. 1 +п. 2 -п. 3)	96 518	84 319

28. Кредиты и займы

Изменение величины обязательств по кредитам и займам представлено в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств».

Начисленные проценты по займам и кредитам отражены Обществом в составе прочих расходов и представлены по строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах:

за 2025 год – 2 132 тыс. руб.

за 2024 год – 2 380 тыс. руб.

Просроченные кредиты и займы у Общества по состоянию на 31.12.2025; 31.12.2024 отсутствуют.

Информация о возможности Общества на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Цель кредита	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Лимит овердрафта, в т.ч.:	Ограничение не установлено	30 000	30 000
1.1.	- сумма не использованной лимита по овердрафту		3 906	20 127

29. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется таблицей 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)», пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

30. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 8.3 «Оценочные обязательства» приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество признает обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска. Оно состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Ожидается, что остаток резерва на 31.12.2025 будет использован в первой половине 2026 года.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Условные обязательства

Выданные обеспечения в форме поручительств

По состоянию на 31.12.2025; 31.12.2024 у Общества отсутствуют выданные поручительства по обязательствам других организаций.

Условные обязательства

У Общества отсутствуют оценочные обязательства, не признанные в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условия о возможности обоснованной оценки его величины, и относимые к условным обязательствам.

Условные активы

У Общества отсутствуют арбитражные дела, в отношении которых применим п. 2 ПБУ 8/2010, по которым оно выступает в качестве истца и по ним имеется достаточная уверенность, что взыскание средств с ответчиков является вероятным.

31. Прочие доходы и расходы. Проценты к получению и уплате

Информация к строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Наименование видов прочих доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа / списание дебиторской / кредиторской задолженности	-	48	73	535
Штрафы, пени, неустойки	71	399	636	830
Продажа иных активов	-	211	-	162
Изменение резерва по сомнительным долгам	-	6523	850	-
Излишки (недостачи), определяемые по результатам инвентаризации	640	1 384	539	1 427
Налоги	X	18	X	11
пени и штрафы по налогам и сборам и по страховым взносам	-	-	-	-
Расходы на услуги банка	X	6 347	X	6 209
Расходы прошлых лет, обнаруженные в текущем периоде	-	-	-	-
Оценочные обязательства по оплате труда	64	-	71	-
Прочие	6	10	32	1024
Итого прочие доходы/расходы	781	14 940	2 201	10 198

тыс. руб.

В 2024-2025 годах показатели прочих доходов и расходов, связанные с выбытием основных средств, создание и восстановление резерва по сомнительным долгам отражены свернуто.

Расшифровка процентов к уплате

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Проценты по кредитам полученным	2 124	2 380
Проценты по арендным обязательствам	4 410	3 962

Общество с ограниченной ответственностью «Петролстарт»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Итого проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах)	6 534	6 342
---	-------	-------

32. Налогообложение. Учет налога на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	18 951	32 509
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 25%	18 951	32 509
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(4 738)	(6 502)
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 25%	(4 738)	(6 502)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	2 076	498
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	(6 752)	(6 029)
4.1	Текущий налог на прибыль	(5 952)	(7 270)
4.2	Отложенный налог на прибыль	(800)	1 241
	В том числе обусловленный:		
4.2.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(800)	1346
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	(105)
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-	-

33. Информация о связанных сторонах

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008 Общество раскрывает информацию о характере отношений со связанными сторонами:

Полное наименование юридического лица либо фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в УК общества	Доля участия общества в УК связанной стороны
Директор Магомедов Р.З.	Влияние	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	-	-
Участник общества - Магомедов Р.З.	Контроль	физическому лицу принадлежит более 50% уставного капитала общества	100%	-

Бенефициарный владелец ООО «Петролстарт» - физическое лицо, который прямо владеет Обществом и контролирует его действия, – Магомедов Ризван Загирович, гражданин России.

Общество раскрывает информацию по операциям со связанными сторонами за 2024 год:

Общество с ограниченной ответственностью «Петролстарт»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наименование связанной стороны	Вид операции для общества	Объем операции, тыс.руб.	Условия и сроки завершения расчетов форма расчетов	Объем операций, исполнение которых на конец периода не завершено
Магомедов Р.З.	Погашение полученных беспроцентных займов	250	Проценты не начисляются. Срок возврата – не ранее 31.12.2025	5279

Общество раскрывает информацию по операциям со связанными сторонами за 2025 год:

Наименование связанной стороны	Вид операции для общества	Объем операции, тыс.руб.	Условия и сроки завершения расчетов форма расчетов	Объем операций, исполнение которых на конец периода не завершено
Магомедов Р.З.	Погашение беспроцентных займов	1	Проценты не начисляются. Срок возврата – не ранее 31.12.2025	5278

Единственным участником Магомедовым Р.З. выданы поручительства банку:

- по кредитному обязательству Общества перед АО БАНК "СНГБ" по кредитному договору № С66570 от 30.07.2025 сроком до 30.07.2026г остаток задолженности на 31.12.2025 г 26 094 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в 2024-2025 годах не формировались. Дебиторская задолженность связанных сторон в 2024-2025 годах не списывалась.

Информация о денежных потоках организации со связанной стороной, раскрываемая обществом в соответствии с п. 20 ПБУ 24/2011:

тыс. руб.

Место	Название строки	2025 год	2024 год
Денежные потоки от финансовых операций			
4320	Платежи – всего	1	250
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	1	250

34. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора Магомедова Ризвана Загировича.

тыс. руб.

Наименование статьи	2025 год	2024 год
Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу в совокупности, в т.ч. по видам выплат:	892	533
а) Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):	892	533
-оплата труда	892	533

35. Информация по прекращаемой деятельности

В течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты Общество не планирует прекращать ни один из осуществляемых видов деятельности.

36. Информация о непрерывности деятельности

При подготовке данной бухгалтерской отчетности исполнительный орган Общества исходил из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. У общества отсутствуют обстоятельства, которые могут вызвать сомнение в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

37. Риски хозяйственной деятельности

У организации отсутствуют валютные, кредитные, финансовые, региональные риски, способные существенным образом повлиять на деятельность Общества, в том числе на способность Общества продолжать свою деятельность.

Финансовые инструменты состоят, в основном из денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности. Общество управляет такими рисками и проводит оценку их влияния на регулярной основе.

Риск ликвидности - это риск того, что Общество столкнется с трудностью в получении средств для погашения его финансовых обязательств. Требования ликвидности проверяются на регулярной основе, и руководство стремится обеспечить наличие достаточных средств для погашения любых обязательств по мере их возникновения. Потребности в денежных средствах отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие средств, достаточных для погашения любых обязательств по мере наступления сроков их погашения. Руководство Общества полагает, что любые возможные колебания в будущих потоках денежных средств, связанные с денежным финансовым инструментом, не окажут существенного влияния на операционную деятельность Общества.

К правовым рискам следует отнести риск несоблюдения контрагентами общества договорных обязательств. Общество стремится минимизировать такие риски путем оценки деятельности контрагента с применением риск-ориентированного подхода на стадии заключения договоров с новыми контрагентами, путем включения в текст договоров обязанности покупателей (заказчиков) уплатить неустойки (штрафы) в случае нарушения ими обязательств.

Репутационные риски также оцениваются обществом как несущественные в связи с тем, что руководство общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать негативное воздействие на уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие отрицательного представления о качестве производимой обществом продукции (работ, услуг) соблюдением сроков выполнения работ (оказания услуг).

Риски операционной среды, в которой общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, снижение доступности капитала, рост инфляции, что может определенным образом влиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. В 2025 году данные события не оказали существенного негативного влияния на производственно-хозяйственную деятельность и финансовое положение Общества. Общество внимательно следит за развитием ситуации. В случае отрицательного влияния изменения экономической ситуации в стране или регионе Российской Федерации, где Общество осуществляет

деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательного воздействия негативных событий и обстоятельств на его деятельность и финансовое положение.

38. События после отчетной даты

На дату составления настоящей бухгалтерской отчетности отсутствуют события после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение общества.

39. Участие в совместной деятельности

В 2024-2025 годах Общество не участвовало в совместной деятельности.

40. Информация об инновациях и модернизации производства

Расходы в рамках инновации и модернизации производства Обществом в 2024-2025 годах не осуществлялись.

Директор

12.03.2026г.


Магомедов Р.З.
МП