

ООО «РОСТАОЙЛ»

ИНН 5610239381 КПП 561001001

Р/с 40702810846000013380 К/с 301018106000000000601

БИК 045354601

Наименование банка: ОРЕНБУРГСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8623 ПАО
СБЕРБАНК

Пояснение к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Раздел 1 Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности ООО «РОСТАОЙЛ» (далее Общество) является 47.30 Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ. Общество заключила концессионное соглашение, согласно которой обязуется создать и реконструировать недвижимое имущество.

Раздел 2 Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения. При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ООО «РОСТАОЙЛ»

ИНН 5610239381 КПП 561001001

Р/с 40702810846000013380 К/с 301018106000000000601

БИК 045354601

**Наименование банка: ОРЕНБУРГСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8623 ПАО
СБЕРБАНК**

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику не вносились.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025г. составлена в соответствии с ФЗ от 06.12.11 № 402-ФЗ, федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Раздел 3 Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000,00 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Проценты капитализируются (включаются в стоимость) только для инвестиционных активов (объекты, требующие длительного времени для создания) (ФСБУ 26/2020). Капитализация прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

Наличие, движение и амортизация основных средств за 2025г. представлена в Приложении № 1.

Раздел 4 Запасы

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

Списание запасов осуществляется по средней себестоимости.

Наличие и движение запасов за 2025г. представлена в Приложении № 2.

Раздел 5 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности за 2025г. представлена в Приложении № 3.

ООО «РОСТАОЙЛ»

ИНН 5610239381 КПП 561001001

Р/с 40702810846000013380 К/с 301018106000000000601

БИК 045354601

**Наименование банка: ОРЕНБУРГСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8623 ПАО
СБЕРБАНК**

Раздел 6 Обязательства

Наличие и движение обязательств за 2025г. представлена в Приложении № 4.

Раздел 7 Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 300 000,00 руб. и полностью оплачен.

Раздел 8 Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начислений.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расходы по обычным видом деятельности представлены в Приложение № 5

Директор

А.В. Андреев

«27» марта 2026

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	переоцененная накопленная амортизация	переоцененная первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	49 060	-	(447)	-	-	-	-	-	49 060
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Концессионное имущество - Здания	За 2025 г.	-	-	49 060	-	(447)	-	-	-	-	-	49 060
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	переоцененная накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к статье 130 ГК РФ к недвижимости	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Амортизируемые основные средства - всего	48 613	Амортизируемые основные средства - всего	48 613	Неамортизируемые основные средства - всего	-
в том числе:						
Концессионное имущество - Здания		48 613		48 613		-
Неамортизируемые основные средства - всего		-		-		-
в том числе:						
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы						
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются						
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости						

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.
-------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		Фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г. За 2024 г.	50 244 50 000	- -	805 244	- -	(244) -	- -
в том числе:							
Концессионное имущество - оборудование	За 2025 г. За 2024 г.	50 244 50 000	- -	805 244	- -	(244) -	- -
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г. За 2024 г.	43 219 16 474	- -	60 505 26 745	- -	(38 789) -	(48 060) -
в том числе:							
Концессионное имущество - АТНКС	За 2025 г. За 2024 г.	35 934 11 058	- -	18 465 24 876	- -	(38 789) -	- -
Концессионное имущество - Реконструкция нежилого здания	За 2025 г. За 2024 г.	230 150	- -	5 80	- -	- -	- -
Концессионное имущество - Реконструкция нежилого здания	За 2025 г. За 2024 г.	7 055 5 266	- -	42 006 1 789	- -	- -	(48 060) -
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:							
Другие виды основных средств	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		Фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости
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 - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -

6. Запасы
6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	3а 2025 г.	131	-	3 096	(2 646)	-	-	X	X	582	-
	3а 2024 г.	-	-	1 130	(999)	-	-	-	X	131	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	131	-	3 096	(2 646)	-	-	-	-	582	-
	3а 2024 г.	-	-	1 130	(999)	-	-	-	-	131	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
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 (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
				поступило			списано					
		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	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 529	-	15 152	-	(4 249)	-	-	-	16 432	-	-
	За 2024 г.	6 068	-	5 466	-	(6 005)	-	-	-	5 529	-	-
в том числе:	За 2025 г.	5 512	-	675	-	(4 249)	-	-	-	1 938	-	-
	За 2024 г.	6 068	-	5 449	-	(6 005)	-	-	-	5 512	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	44	-	-	-	-	-	44	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	14 196	-	-	-	-	-	14 196	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	17	-	16	-	-	-	-	-	33	-	-
	За 2024 г.	-	-	17	-	-	-	-	-	17	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	221	-	-	-	-	-	221	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	5 529	-	15 152	-	(4 249)	-	-	X	16 432	-	-
	За 2024 г.	6 068	-	5 466	-	(6 005)	-	-	X	5 529	-	-

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						
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками						

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за пер од					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифици ровано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
			поступило			сп сано		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	100 651 60 000	9 854 40 651	- -		- -	- -	110 505 100 651
в том числе:	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -		- -	- -	- -
Долгосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	100 651 60 000	9 854 40 651	- -		- -	- -	110 505 100 651
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	14 871 33 954	12 513 8 085	- -	(223) (27 168)	- -	- -	27 161 14 871
в том числе:	3а 2025 г. 3а 2024 г.	44 26	1 476 44	- -	(44) (26)	- -	- -	1 476 44
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	507 -	- -	- -	- -	- -	507 -
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- 10 113	- -	- -	- -	- -	- 10 113
Краткосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	25 286 14 811	- -	- -	(25 286) (179)	- -	- -	- 14 632
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	8 642 8 025	8 025 414	- -	(1 856) -	- -	- -	14 811 414
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г. 3а 2024 г.	16 -	4 16	- -	- -	- -	- -	20 16
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	115 522 93 954	22 367 48 736	- -	(223) (27 168)	- -	X X	137 666 115 522

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			
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
Расчеты с покупателями и заказчиками			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	-	-	-	-	-
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	447	-
Прочие затраты	514	-
Итого по элементам	962	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	962	-