

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Волга-Интер»
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	2
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Основы составления отчетности.....	4
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета	4
2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	5
2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	5
2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	5
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	17
3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы».....	17
3.2. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства».....	17
3.3. Расшифровка статьи 1160 «Инвестиционная недвижимость»	20
3.4. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения».....	20
3.5. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»	21
3.6. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»	21
3.7. Расшифровка статьи 1215 «Долгосрочные активы к продаже»	22
3.8. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»	22
3.9. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	22
3.10. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»	22
3.11. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»	23
3.12. Расшифровка статьи 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	23
3.13. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»	23
3.14. Расшифровка статьи 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»	23
3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	24
3.16. Прочие доходы и расходы.....	24
3.17. Расчеты по налогу на прибыль	25
3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».....	26
3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	26
3.20. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	26
3.21. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	27

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Волга-Интер» за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества –

Общество с ограниченной ответственностью «Волга-Интер».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «Волга-Интер».

1.3. Место нахождения Общества: 420101, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Хусаина Мавлютова, д. 35а, помещение 1005.

1.4. Общество внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан 30.11.2009 года за основным государственным регистрационным номером 1091690060153 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица при создании серия 16 № 005746185 от 30.11.2009г.).

В связи с завершением реорганизации юридического лица ООО «Волга-Интер» в форме присоединения к нему другого юридического лица ООО «ВолгаИнтер+» ИНН 1659110381 КПП 165901001 в ЕГРЮЛ внесена соответствующая запись от 28.12.2018 года за № 6181690698183.

Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: Общество поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 4 по Республике Татарстан, ИНН 1659097980, КПП 165901001 (свидетельство серия 16 № 005738963 от 30.11.2009г.).

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год - 9 человек, 2024 год – 10 человек, 2023 год – 12 человек, численность работающих на 31.12.2025 - 9 человек, на 31.12.2024 - 10 человек, на 31.12.2023 – 12 человек.

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений приведены в таблице 1.

Таблица 1

Информация об обособленных подразделениях

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Численность ОП по состоянию на 31.12.2025 / 31.12.2024/ 31.12.2023
1	Офис продаж ООО «Волга-Интер» в г. Елабуга	01.07.2010	МРИ ФНС № 9 по Республике Татарстан	164645001	423600, Республика Татарстан, Елабужский р-н, г. Елабуга, ул. Чапаева, д.62а	1 / 1/ 1
2	Офис продаж ООО «Волга-Интер» в г. Бугульма	01.07.2010	МРИ ФНС № 17 по Республике Татарстан	164545001	423237, Республика Татарстан, Бугульминский р-н, г. Бугульма, ул. Гафитауллина, д.46	1 / 1/ 2
3	Офис продаж ООО «Волга-Интер» в г. Набережные Челны	29.12.2018	ИФНС по г. Набережные Челны	165045001	423806, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ул. им. Низаметдинова, д.20, офис 215	1 / 1/ 1

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале представлен в таблице 2.

Таблица 2

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Кондратьева Валентина Алексеевна	100

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 20 000 тыс. руб., что составляет 100%.

1.10. Единоличным исполнительным органом Общества, согласно Устава Общества, утвержденного Решением №48 единственного участника ООО «Волга-Интер» от 05 марта 2024 года, являются Директор – Кондратьева Валентина Алексеевна, Коммерческий директор – Кондратьева Юлия Владимировна.

1.11. Основной вид деятельности Общества - Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (код ОКВЭД 46.71)

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20.2)

- Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе (код ОКВЭД 46.1)

- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (код ОКВЭД 62.09)

и др.

1.12. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице 3.

Таблица 3

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	31.12.2025	без расхождений
- собственные	31.12.2025	без расхождений
- арендованные	31.12.2025	без расхождений
Нематериальные активы	31.12.2025	без расхождений
Запасы	31.12.2025	без расхождений
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	без расхождений
Финансовые вложения	31.12.2025	без расхождений
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	без расхождений
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	без расхождений
Расчеты с бюджетом	31.12.2025	без расхождений
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025	без расхождений
Резерв на оплату отпусков	31.12.2025	без расхождений
Резерв на выплату годовой премии	31.12.2025	без расхождений

1.13. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Макришину Ирину Николаевну.

1.14. Сведения об аудиторе

Аудитор бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год Общество с ограниченной ответственностью «ФБК Поволжье» (далее – ООО «ФБК Поволжье»).

Место нахождения: 420080, РТ, г. Казань, пр. Ямашева, д. 10, офис 505

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1021603276155

ООО «ФБК Поволжье» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) с 11.11.2016 г. и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 11606055838.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 года,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №67-П от 31.12.2024 г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%. Качественно существенными вне зависимости от сумм Общество признает информацию в отношении арендных платежей.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2025 году Обществом были внесены изменения в учетную политику в связи с вступлением с 01.04.2025 года в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 №4н.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год

2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Общество не вносило изменения (уточнения) в бухгалтерский учет и порядок представления показателей ранее утвержденной к выпуску и выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. США, Европейским союзом и другими странами были введены и продолжают вводиться экономические санкции и ограничения в отношении множества российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. Такая ситуация привела к замедлению экономического роста в России и существенно ограничила доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые международные компании объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию, что привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.5.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 40 000,00 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

В целях контроля за наличием и движением этих активов, их учет ведется на забалансовом счете 013.01 «Малоценные НМА в эксплуатации» в оценке, определяемой исходя из размера

вознаграждения по договору. По истечении срока, на который предоставлено право пользования таким активом, данный актив списывается с забалансового счета.

Активы, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых, у Общества есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов) учитываются на счете 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности». В бухгалтерской отчетности такие активы включаются в состав дебиторской задолженности.

Контроль за наличием и движением этих активов осуществляется на забалансовом счете 013.02 «Результаты интеллектуальной деятельности, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения по договору. По истечении срока, на который предоставлено право пользования таким активом, данный актив списывается с забалансового счета.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, который определяется по правилам ФСБУ 14/2022.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов (программы ЭВМ, базы данных, фирменные знаки, другие НМА) и группы, определяемые Обществом исходя из сходного характера их использования (для бухгалтерии, для отдела продаж, для технического отдела).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериального актива оценивается по первоначальной стоимости, под которой понимается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериального актива в бухгалтерском учете.

При признании результатов интеллектуальной деятельности в качестве объекта нематериального актива стоимость материального носителя учитывается в составе соответствующего объекта нематериального актива. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость нематериального актива.

Все объекты нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости.

Переоценка нематериальных активов, находящихся на балансе Общества, не производится.

Срок полезного использования нематериальных активов, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации, все вместе составляющие элементы амортизации, определяются при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Определение или уточнение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- морального (коммерческого) устаревания. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных нематериальных активов

вынуждает Общество отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов нематериальных активов;
- зависимости срока полезного использования конкретного нематериального актива от срока полезного использования других активов Общества.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений при линейном способе определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта, выраженного в месяцах.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, амортизация не начисляется.

В конце отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации Комиссия проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) нематериальных активов на соответствие условиям их использования. По результатам проверки Комиссия принимает решение об изменении, при необходимости, соответствующих элементов амортизации.

Изменение продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов нематериальных активов подлежит уточнению.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).

**Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах)
в целях начисления амортизации**

Нематериальные активы	Срок полезного использования
Автоматизированная система «Управление услугами посредством Интернет технологий»	5

Объекты нематериальных активов, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

2.5.2. Учет основных средств

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 40 000 рублей за единицу.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов (учет на забалансовом счете МЦ.04).

Аналитический учет объектов основных средств обеспечивает информацией:

- по видам (земельные участки, объекты природопользования, здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, музейный фонд и т.д.) и группам, определяемым Обществом исходя из характера их использования;
- о лицах, ответственных за их сохранность;
- о движимых и недвижимых объектах основных средств;
- об объектах недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке (отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию права собственности на объект) и др.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются регулярные существенные по величине затраты на проведение планового ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она составляет 30 (Тридцать) и более процентов первоначальной стоимости основного средства и удовлетворяют критерию по стоимости основных средств.

При отсутствии в Обществе вышеуказанных регулярных существенных по величине затрат и (или) ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание являются внеплановыми и проводятся в целях восстановления нормативных показателей функционирования объектов основных средств, фактические затраты на ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание объектов основных средств включаются в затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Объект основных средств при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания.

После признания, объекты основных средств (включая инвестиционную недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов основных средств, находящихся на балансе Общества, не производится.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств.

Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

В конце отчетного года Комиссия проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объектов

основных средств на соответствие условиям их использования. По результатам проверки Комиссия принимает решение об изменении, при необходимости, соответствующих элементов амортизации.

Вышеуказанная проверка проводится также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

**Сроки полезного использования основных средств (в годах),
применяемые для начисления амортизации**

Наименование группы ОС	Срок полезного использования (лет)	
	от минимального	до максимального
Здания и улучшения арендованных помещений	-	Свыше 30
Машины и оборудование (кроме офисного)	3	4
Офисное оборудование	2	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	4

2.5.3. Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете по мере их осуществления в сумме фактических затрат на приобретение, создание и последующее улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, объектов нематериальных активов при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Затраты на приобретение материалов, предназначенных для использования в процессе создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, объектов нематериальных активов относящиеся к капитальным вложениям, учитываются обособленно на счете 10 «Материалы».

При использовании в процессе создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, объектов нематериальных активов стоимость указанных материалов относится в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

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

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

2.5.4. Учет аренды

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором**. 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) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Ведение учета права пользования активом (далее – ППА) осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов.

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» в части долгосрочной части обязательства по аренде и 1520 «Обязательство по аренде» в части краткосрочной части обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется средневзвешенная процентная ставка по кредитам – нефинансовым организациям, предоставленным субъектам МСП в целом по Российской Федерации по данным Банка России на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде

на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

Общество по каждому договору аренды, по которому Общество выступает арендодателем, классифицирует объект учета аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Общество классифицирует договоры аренды в порядке, предусмотренном пунктами 25 – 29 ФСБУ 25/2018.

Общество классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости (п. 32, 33 ФСБУ 25/2018).

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (п. 33 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов (признаются в качестве доходов периода) и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей (п. 36, 37 ФСБУ 25/2018).

Переданные в операционную аренду основные средства Общество продолжает учитывать на балансе на счете 01 «Основные средства» (счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности») (п. 41 ФСБУ 25/2018).

В течение срока действия договора аренды признаются доходы в виде арендных платежей и начисляется по переданным объектам амортизация, за исключением случаев, когда в операционную аренду переданы основные средства, не подлежащие амортизации.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

2.5.5. Учет обесценения внеоборотных активов

Общество ежегодно, по состоянию на 31 декабря, осуществляет проверку стоимости внеоборотных активов (основных средств, прав пользования активами, нематериальных активов, оборудования, требующего монтажа, капитальных вложений) на предмет обесценения.

Проверка внеоборотных активов на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н.

При выявлении на отчетную дату хотя бы одного из признаков обесценения, определяется возмещаемая стоимость актива, а так же определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения.

Если балансовая стоимость внеоборотного актива превысит возмещаемую стоимость, актив обесценивается, при этом балансовая стоимость снижается до возмещаемой стоимости, а разница между стоимостями признается убытком от обесценения.

После признания обесценения внеоборотного актива каждый отчетный период проводится анализ его стоимости на предмет возможного уменьшения убытка от обесценения.

В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

2.5.6. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Выбытие финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражается исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей Комиссией, утвержденной приказом Общества, ежеквартально при наличии признаков обесценения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

2.5.7. Учет запасов

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н (далее - ФСБУ 5/2019).

В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учета запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы» материалы и товары учитываются по фактической себестоимости приобретения, включая транспортно-заготовительные расходы.

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При осуществлении Обществом торговой деятельности транспортно-заготовительные расходы (расходы по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), включая расходы по страхованию), производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в составе расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу».

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Общество ежегодно, по состоянию на 31 декабря, осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо чистая стоимость продажи которых снизилась.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

При выбытии Общество оценивает запасы по средней себестоимости в разрезе мест хранения (п. 36 ФСБУ 5/2019). 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.

2.5.8. Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся прочие расходы, удовлетворяющие критериям признания активов в бухгалтерском учете (услуги абонентского обслуживания программного обеспечения, плата за поддержание сайта Обществ и т.п.) не обладающие признаками нематериальных активов и объектов интеллектуальной деятельности.

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение определенного срока пропорционально количеству календарных дней.

Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа Директора Общества.

2.5.9. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам;
- в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам;
- в отношении предстоящих расходов на выплату вознаграждения за выслугу лет.

2.5.10. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение стоимости запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

2.5.11. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- реализация товаров, работ, услуг по системе ЛИКАРД
- реализация товаров, работ, услуг по системе Петрол Плюс
- реализация товаров, работ, услуг по системе ГПН
- реализация товаров, работ, услуг по системе ТАТНЕФТЬ
- реализация товаров, работ, услуг по системе РОСНЕФТЬ
- сдача имущества в аренду
- реализация прочих товаров, работ, услуг
- оказание прочих вспомогательных услуг

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются как доходы от обычных видов деятельности.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Суммы налога на имущество, транспортного налога, уплаченные (подлежащие уплате) Обществом, формируют ее расходы по обычным видам деятельности и отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

2.5.12. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.5.13. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.5.14. Корректировки отдельных показателей бухгалтерской отчетности

В связи с изменением принципов сворачивания прочих доходов и расходов в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», а также внесением в учетную политику положения о качественно существенных показателях в части арендных платежей, в том числе по погашению обязательства по аренде, в бухгалтерской отчетности за 2025 год в целях сопоставимости данных некоторые показатели предыдущих отчетных периодов были скорректированы.

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблицах 4-5.

Таблица 4

Корректировки показателей Отчета о финансовых результатах за 2024г.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	код	До исправления	корректировка	После исправления
Прочие доходы	2340	7 951	(7 349)	602
<i>в том числе:</i> Поступления от продажи основных средств и прочих активов	2341	138	(1)	137
Восстановленная сумма резерва по сомнительным долгам	2342	7 348	(7 348)	0
Восстановлена неиспользованная сумма резерва на оплату отпусков	2343	118	-	118
Восстановлена неиспользованная сумма резерва на оплату годовой премии	2344	51	-	51
Списана кредиторская задолженность по истечению срока исковой давности и ликвидированных контрагентов	2345	295	-	295
Прочие доходы	2346	1	-	1

Таблица 5

Корректировки показателей Отчета о движении денежных средств за 2024г.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	код	До исправления	корректировка	После исправления
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	928 378	0	928 378
<i>в том числе:</i>	4111	922 702	(301)	922 401
от продажи продукции, товаров, работ и услуг				
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	301	301
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-	0
прочие поступления	4114	5 676	-	5 676
Платежи - всего	4120	(922 009)	375	(921 634)
<i>в том числе:</i>	4121	(904 143)	433	(903 710)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы услуги				
в связи с оплатой труда	4122	(13 748)	-	(13 748)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	-	(-)
налог на прибыль	4124	(1 951)	-	(1 951)
арендные платежи в части начисленных процентов	4125	(-)	(58)	(58)
прочие платежи	4129	(2 167)	-	(2 167)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	6 369	375	6 744
Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи – всего	4320	(2 650)	(375)	(3 025)
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	-	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(2 650)	-	(2 650)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	-	(-)
арендные платежи по долгосрочным договорам по основному обязательству	4324	(-)	(375)	(375)
прочие платежи	4329	(-)	-	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 650)	(375)	(3 025)

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

По состоянию на «31» декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

По состоянию на «31» декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. объекты нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

В соответствии с учетной политикой переоценка нематериальных активов не производилась.

В отчетном году элементы амортизации нематериальных активов не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

По состоянию на «31» декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. признаки обесценения не выявлены.

Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

Информация в отношении нематериальных активов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2025 г. (за 2025 г.)	Значение показателя на 31.12.2024 г. (за 2024 г.)	Значение показателя на 31.12.2023 г. (за 2023 г.)
Балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов	34	45	56
Балансовая стоимость неамортизируемых нематериальных активов	-	-	-
Результат от выбытия нематериальных активов за отчетный период	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы.

Информация в отношении капитальных вложений в нематериальные активы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2025 г. (за 2025 г.)	Значение показателя на 31.12.2024 г. (за 2024 г.)	Значение показателя на 31.12.2023 г. (за 2023 г.)
Результат от выбытия капитальных вложений (принято в качестве малоценных нематериальных активов)	4	-	-

Информация о наличии и движении нематериальных активов и соответствующего накопленного износа представлено в Таблицах 3.1 – 3.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»

Информация о наличии и движении основных средств и соответствующей накопленной амортизации, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в Таблицах 4.1 – 4.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с учетной политикой переоценка объектов основных средств не производилась.

В отчетном году элементы амортизации основных средств не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Информация в отношении основных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2025 г. (за 2025 г.)	Значение показателя на 31.12.2024 г. (за 2024 г.)	Значение показателя на 31.12.2023 г. (за 2023 г.)
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств (без ППА)	12 516	12 650	12 802
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств (без ППА)	-	-	-
Результат от выбытия основных средств за отчетный период	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют незавершенные капитальные вложения в основные средства.

Информация в отношении капитальных вложений в основные средства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2025 г. (за 2025 г.)	Значение показателя на 31.12.2024 г. (за 2024 г.)	Значение показателя на 31.12.2023 г. (за 2023 г.)
Результат от выбытия капитальных вложений (принято в качестве основных средств)	-	-	-

По состоянию на «31» декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. признаки обесценения не выявлены.

Раскрытие информации для организации арендодателя.

Предоставление имущества в аренду не является основным видом деятельности Общества, но доходы от регулярной сдачи объектов в аренду отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности.

К основным видам объектов, предоставляемых Обществом в аренду, относятся объекты недвижимости. Указанные объекты являются предметами договоров операционной аренды.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Общая сумма дохода по операционной аренде	327,6	304,2

Порядок управления рисками, связанными с правами на аренду:

– Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, процентных ставок, курсов иностранных валют. Ставка дисконтирования пересматривается каждую отчетную дату и отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства.

Рыночные риски в отношении договоров аренды оценены Обществом как незначительные.

– Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) арендаторами обязательств по предоставленным им в аренду активам. За владение и пользование предметом аренды арендатор уплачивает Обществу арендные платежи. Порядок и сроки оплаты арендных платежей согласовываются в каждом конкретном договоре аренды. Условиями договоров предусмотрены штрафы и пени за просрочки платежей.

По состоянию на «31» декабря 2025 г. просроченная задолженность по договорам аренды отсутствует.

– Имущественные риски связаны с гибелью, утратой, порчей, хищением, поломкой, преждевременным износом предмета аренды, а также с ошибкой, допущенной при его монтаже, сборке, пуско-наладочных работах, и/или эксплуатации. В рамках заключенных договоров аренды (как нефинансовой, так и операционной аренды) данные риски передаются от Общества к арендатору. Арендатор принимает на себя ответственность за сохранность предмета аренды, кроме того ответственность за любой ущерб, который может быть нанесен третьим лицам. Также по отдельным договорам арендатор обязуется застраховать предмет аренды.

Раскрытие информации для организации арендатора.

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся объекты недвижимости.

Указанные объекты являются предметами договоров операционной аренды, по которым Общество признает право пользования активом по фактической стоимости с одновременным признанием обязательства по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Для определения ставки дисконтирования используется информация о средневзвешенной процентной ставке по кредитам – нефинансовым организациям, предоставленным субъектам МСП в целом по Российской Федерации по данным Банка России на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переменная часть арендной платы составляет сумму, равную стоимости коммунальных услуг (холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, отопления, электроснабжения, потребленных Арендатором за месяц). Указанная сумма определяется на основании акта расчета переменной части согласно данным счетов ресурсоснабжающих организаций пропорционально занимаемой Арендатором площади и оплачивается на основании счета, выставяемого Арендодателем, с приложением копий счетов ресурсоснабжающих организаций. Переменные арендные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором они были произведены.

Каждый договор аренды обычно налагает ограничение, согласно которому, если у Общества нет договорного права передать актив в субаренду другой стороне, право пользования активом может использоваться только Обществом. Договор аренды либо не подлежит отмене, либо может быть отменен только в случае уплаты существенной платы за расторжение договора. Некоторые договоры аренды содержат возможность приобретения базового арендуемого актива непосредственно в конце срока аренды или продления срока аренды еще на один срок. Обществу запрещается продавать или закладывать основные арендованные активы в качестве обеспечения. При аренде офисных зданий и производственных помещений Общество должно поддерживать эти объекты в хорошем состоянии и возвращать их в исходное состояние в конце срока аренды. Кроме того, Общество должно застраховать объекты основных средств и нести расходы по их техническому обслуживанию в соответствии с договорами аренды.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества имеются договора аренды офисных помещений офисов продаж Общества, которые оно использует в своей производственной деятельности.

В соответствие с учетной политикой в бухгалтерском балансе права пользования активами, признанные по договорам аренды отражаются по статье «Основные средства».

Затраты, связанные с улучшениями предмета аренды отсутствуют.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами и соответствующего накопленного износа в течение 2025 г. представлена в рамках раскрытия информации по

Основным средствам в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

		(тыс. руб.)
На «31» декабря 2025 г., в том числе		986
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>		710
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>		276
Поступления в 2025 г.		-
Платежи в 2025 г.		(417)
Начисление процентов в 2025 г.		183
Переоценка в 2025 г.		-
На «31» декабря 2024 г., в том числе		1 220
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>		986
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>		234
Поступления в 2024 г.		1 186
Платежи в 2024 г.		(401)
Начисление процентов в 2024 г.		41
Переоценка в 2024 г.		-
На «31» декабря 2023 г., в том числе		394
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>		-
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>		394

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

		(тыс. руб.)	
		2025 г.	2024 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом		(301)	(336)
Процентные расходы по обязательствам по аренде		(183)	(41)
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде		(4)	(3)
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях		-	-

3.3. Расшифровка статьи 1160 «Инвестиционная недвижимость»

По состоянию на 31.12.2025 года, на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года у Общества отсутствуют объекты инвестиционной недвижимости.

3.4. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные финансовые вложения за вычетом резерва по сомнительным долгам:

- краткосрочные финансовые вложения в виде предоставления займа в сумме 2 800,00 тыс. руб. на срок до 30.04.2023 года ООО «Химические технологии» (договор 22/010 от 18.05.2022 года) с уплатой процентов за пользование заемными средствами по ставке 10% годовых;

- краткосрочные финансовые вложения в виде предоставления займа в сумме 2 300,00 тыс. руб. на срок до 30.04.2023 года ООО «Химические технологии» (договор 22/020 от 01.08.2022 года) с уплатой процентов за пользование заемными средствами по ставке 10% годовых.

		(тыс. руб.)		
№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Предоставленные займы	-	-	-
ИТОГО		-	-	-

В связи с окончанием срока договоров займа и невозвратом предоставленных сумм по состоянию на 31.12.2025 года, 31.12.2024 года, 31.12.2023 года в соответствии с Учетной политикой Общества в целях бухгалтерского учета был создан резерв по сомнительным долгам на всю сумму задолженности 5 100,00 тыс. руб.

Иное использование финансовых вложений отсутствует.

Дополнительная информация о финансовых вложениях раскрыта в Таблице. 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются долгосрочные расходы будущих периодов, а также авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением и созданием внеоборотных активов за исключением объектов инвестиционной недвижимости.

Информация о составе прочих внеоборотных активов приведена в таблице 6

Таблица 6
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие внеоборотные активы, <i>всего</i>	89,5	-	-
<i>в том числе:</i>			
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением объектов основных средств	89,5	-	-
- долгосрочные расходы будущих периодов (Лицензии на ПО и базы данных)	-	-	-

3.6. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В течение 2025-2024-2023 годов признаки обесценения запасов отсутствовали, резерв под обесценение запасов не создавался.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2025 года, на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года отражены в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса.

Информация о составе авансов приведена в таблице 7

Таблица 7
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, <i>всего</i>	40 206	34 473	32 838
<i>в том числе:</i>			
- по сырью и материалам	-	-	4
- по товарам отгруженным	40 206	34 473	32 834

По состоянию на 31.12.2025 года, 31.12.2024 года, 31.12.2023 года у Общества отсутствовали запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

3.7. Расшифровка статьи 1215 «Долгосрочные активы к продаже»

По состоянию на 31.12.2025 года, на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года у Общества отсутствуют долгосрочные активы к продаже.

3.8. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1 – 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

3.9. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Таблица 8

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица 8):

тыс. руб.

Наименование показателей	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчетные счета	454	1 326	32 304
Депозитные счета	-	34 697	-
Прочие специальные счета (брокерские счета)	35 359	-	-
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	35 813	36 023	32 304
<i>Взаимосвязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	36 023	32 304	27 177
Остаток на конец года (стр. 4500)	35 813	36 023	32 304

По состоянию на 31 декабря 2025 года соглашения обратного РЕПО, учтенные в составе строки «Денежные средства и их эквиваленты», в сумме 35 359 тыс. руб. фактически были обеспечены ценными бумагами на сумму 35 544 тыс. руб., которые учтены на забалансовом счете 008.01 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». Право использования данных ценных бумаг до исполнения второй части РЕПО ограничено.

Дополнительная информация об обеспечении обязательств представлена в Таблице 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.10. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

По стр.1260 «Прочие оборотные активы» периодов в бухгалтерском балансе отражаются краткосрочные расходы будущих периодов.

Расшифровка краткосрочных расходов будущих периодов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (расходы будущих периодов), приведена в таблице 9.

Таблица 9

Краткосрочные расходы будущих периодов

(тыс. руб.)

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Лицензии на ПО и базы данных	-	-	46
Страхование имущества	-	-	21
Прочие	4	3	4
ИТОГО	4	3	71

3.11. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Таблица 10

Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства- всего	за 2025 год	560	2 050	(1 458)	(58)	1 094
	за 2024 год	541	1 734	(1 546)	(169)	560
в том числе:						
<i>оценочное обязательство на оплату отпусков</i>	за 2025 год	560	1 634	(1 072)	(28)	1 094
	за 2024 год	541	1 334	(1 197)	(118)	560
<i>оценочное обязательство на оплату годовой премии</i>	за 2025 год	-	416	(386)	(30)	-
	за 2024 год	-	400	(349)	(51)	-

Условные обязательства и условные активы, информация о которых должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

3.12. Расшифровка статьи 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»

В бухгалтерском балансе по статье 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражены долгосрочные обязательства по аренде в связи с признанием права пользования активом.

Таблица 11

Прочие обязательства

(тыс. руб.)

Вид обязательства	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные обязательства по аренде	710	986	-
ИТОГО	710	986	-

3.13. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

3.14. Расшифровка статьи 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»

В бухгалтерском балансе по статье 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» отражены краткосрочные обязательства по аренде в связи с признанием права пользования активом.

Прочие обязательства

(тыс. руб.)

Вид обязательства	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде	276	234	394
ИТОГО	276	234	394

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах по обычным видам деятельности в разрезе видов деятельности представлена в таблице 13.

Таблица 13

Выручка и себестоимость по видам деятельности

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
		Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
1	Реализация товаров, работ, услуг по системе ЛИКАРД	661 957	634 554	652 233	633 292
2	Реализация товаров, работ, услуг по системе Петрол Плюс	217 197	210 123	246 373	241 028
3	Реализация товаров, работ, услуг по системе ТАТНЕФТЬ	27 413	26 321	15 322	14 863
4	Реализация товаров, работ, услуг по системе ГПН	5 219	4 915	7 142	6 887
5	Реализация товаров, работ, услуг по системе РОСНЕФТЬ	1 196	1 125	78	75
6	Сдача имущества в аренду	328	-	304	-
ИТОГО		913 310	877 038	921 452	896 115

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 14.

Таблица 14

Затраты на производство

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	189	288
Расходы на оплату труда	14 307	12 034
Отчисления на социальные нужды	2 862	2 205
Амортизация	447	499
Прочие затраты	5 000	5 620
Итого по элементам	22 805	20 646
Фактическая себестоимость проданных товаров	877 038	896 115
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	899 843	916 761

3.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи основных средств и иных активов, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества в части процентов по арендным обязательствам, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

В соответствии с утвержденной Учетной политикой доходы/расходы от выбытия активов (от реализации/списания основных средств, материалов), создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов) в Отчете

о финансовых результатах отражаются свернуто в строках «Прочие доходы»/ «Прочие расходы».

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 15 и 16.

Таблица 15

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Вид дохода	2025 год	2024 год
Финансовый результат от продажи основных средств и прочих активов	124	137
Восстановлена неиспользованная сумма резерва на оплату отпусков	28	118
Восстановлена неиспользованная сумма резерва на оплату годовой премии	30	51
Списана кредиторская задолженность по истечению срока исковой давности и ликвидированных контрагентов	301	295
Прочие доходы	14	1
Проценты к получению	7 191	4 850
ИТОГО	7 688	5 452

Таблица 16

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Вид расхода	2025 год	2024 год
Создан резерв по сомнительным долгам	2	1
Услуги банков	48	42
Услуги депозитария и брокерская комиссия	46	-
Материальная помощь	-	33
НДС по списанной кредиторской задолженности	25	22
Прочие расходы	6	5
Проценты к уплате	183	41
ИТОГО	310	144

3.17. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 17
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025	2024
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	20 845	9 999
2. Ставка налога на прибыль, %	25	20
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	5 211	2 000
4. Постоянный налоговый доход (расход)	(20)	(58)
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	5 191	1 942
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	125	66
<i>с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i>	63	253
<i>с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок</i>	-	112
<i>с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах</i>	62	(299)
7. Прочее	-	-
8. Текущий налог на прибыль	5 316	2 008

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 21 266 тыс. руб., в предыдущем году – 10 039 тыс. руб., налог на прибыль в отчетном году составил 5 316 тыс. руб., в предыдущем – 2 008 тыс. руб.

Общество отражает в бухгалтерском балансе отложенный налоговый актив и отложенные налоговые обязательства развернуто.

3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствуют

3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствуют.

3.20. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

По состоянию на 31.12.2025 года связанными сторонами Общества являются:

Наименование связанной стороны	Характер отношений
Кондратьева Валентина Алексеевна	Единственный участник Общества, владеющий 100% уставного капитала. Лицо исполняет полномочия единоличного исполнительного органа предприятия. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами доли в уставном капитале предприятия.
Кондратьева Юлия Владимировна	Лицо исполняет полномочия единоличного исполнительного органа предприятия

Информация по незавершенным на 31.12.2025 г. операциям со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Виды задолженности	2025 г.	2024 г.
Кредиторская задолженность	-	198
Кондратьева Валентина Алексеевна	-	112
Кондратьева Юлия Владимировна	-	86

Виды и объем операций со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Виды операций	за 2025 г.	за 2024 г.
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам	17 101	7 465
Расчеты по оплате труда	5 801	4 745
Расчеты по выплате дивидендов	11 300	2 650
Расчеты по выданным займам	-	70

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала включены: Директор, Коммерческий директор.

Виды выплат	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2025 год	за 2024 год
<i>краткосрочные вознаграждения, в том числе:</i>	6 781	5 520
оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	6 781	5 520
<i>долгосрочные вознаграждения, в том числе:</i>	-	-

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем является Кондратьева Валентина Алексеевна.

3.21. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица 18

Вид оценочного значения	На 31.12.2024	Изменения за 2025 г.	На 31.12.2025
Амортизация основных средств	2 934	134	3 068
Амортизация ППА	1 042	301	1 343
Сроки полезного использования основных средств	Не изменялись		
Амортизация нематериальных активов	153	11	164
Сроки полезного использования нематериальных активов	Изменялись		
Резерв сомнительных долгов	7 348	2	7 350
Резерв под обесценение стоимости запасов	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	560	533	1 093
Отложенные налоговые активы	2 394	63	2 457
Отложенные налоговые обязательства	1 831	(62)	1 796

Директор  (В.А. Кондратьева)



26.03.2026

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	слысано первоначальная (пересеченная) стоимость	пересеченная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	198	(153)	-	-	(11)	198	(154)
	За 2024 г.	198	(142)	-	-	(11)	198	(153)
в том числе:								
Программы ЭВМ	За 2025 г.	188	(153)	-	-	(11)	188	(164)
	За 2024 г.	188	(142)	-	-	(11)	188	(153)
из них исключительные права	За 2025 г.	198	(153)	-	-	(11)	198	(164)
	За 2024 г.	198	(142)	-	-	(11)	198	(153)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	34	45	56
в том числе:			
Программы ЭВМ	34	45	56
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода		
		фактические затраты	накопленные обесценение	затраты	обесценение	слысано	принято к учету в качестве нематериальных активов	накопленные обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	4	-	-	(4)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	4	-	-	(4)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

3.4. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации – всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2024 г.	173	335	300	208	-
	За 2025 г.	-	255	82	173	-
	За 2024 г.	129	261	256	134	-
Программы для ЭВМ	За 2024 г.	-	211	82	129	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2024 г.	44	74	44	74	-
Базы данных	За 2024 г.	-	44	-	44	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		стало		переоценка		переоценено	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	15 584	(2 934)	-	(134)	-	-	15 584	(3 068)
	За 2024 г.	15 584	(2 782)	-	(152)	-	-	15 584	(2 934)
в том числе:									
	Здания	13 023	(886)	-	(43)	-	-	13 023	(929)
Машины и оборудование (кроме транспорта)	За 2025 г.	13 023	(841)	-	(45)	-	-	13 023	(886)
	За 2024 г.	120	(90)	-	(4)	-	-	120	(94)
Офисное оборудование	За 2025 г.	120	(87)	-	(3)	-	-	120	(90)
	За 2024 г.	1 948	(1 356)	-	(73)	-	-	1 948	(1 669)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 948	(1 507)	-	(69)	-	-	1 948	(1 586)
	За 2024 г.	115	(103)	-	(1)	-	-	115	(104)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	115	(101)	-	(2)	-	-	115	(103)
	За 2024 г.	378	(259)	-	(13)	-	-	378	(272)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	378	(246)	-	(13)	-	-	378	(259)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		стало (с учетом переоценки фактической стоимости)		переоценка		переоценено	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом переоценки фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	2 245	(1 042)	-	(301)	-	2 245	(1 343)	
	За 2024 г.	1 059	(706)	1 186	(336)	-	2 245	(1 042)	
в том числе:									
	Здания	2 245	(1 042)	-	(301)	-	2 245	(1 343)	
За 2024 г.	1 059	(706)	1 186	(336)	-	2 245	(1 042)		

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	12 516	12 650	12 802
в том числе:			
Здания	12 095	12 137	12 182
Машины и оборудование (кроме офисного)	26	30	33
Офисное оборудование	278	352	441
Производственным и хозяйственным инвентарь	11	12	14
Другие виды основных средств	106	119	132
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 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	2 093	2 100	2 105
в том числе:			
Здания	2 093	2 100	2 105
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Изменения за период				На конец периода								
	Период		На начало года		поступило		списано		переклассифицировано	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесцененный резерва по сомнительным Долгам	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
	За 2025 г.	За 2024 г.	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	резерв	первоначальная стоимость	резерв					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	5 100	(5 100)	-	-	-	-	-	-	-	-	5 100	(5 100)
в том числе:	За 2025 г.	5 100	(5 100)	-	-	-	-	-	-	-	-	5 100	(5 100)
Займ выданный	За 2025 г.	5 100	(5 100)	-	-	-	-	-	-	-	-	5 100	(5 100)
Итого	За 2025 г.	5 100	(5 100)	-	-	-	-	-	-	-	-	5 100	(5 100)

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		за счет резерва по сомнительным долгам		создан резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				по условиям договора	проценты, штрафы и иные начисления	на расходы	восстановление резерва	дебиторская задолженность	резерв			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	38 020	(2 248)	42 125	-	(35 770)	1	-	(3)	44 375	(2 250)	-
	За 2024 г.	35 633	(2 250)	35 771	-	(33 381)	-	(3)	3	38 020	(2 248)	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	38 716	(2 036)	40 324	-	(34 680)	-	-	-	42 360	(2 036)	-
	За 2024 г.	35 151	(2 036)	34 680	-	(33 114)	-	-	-	36 716	(2 036)	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	69	(3)	323	-	(65)	1	-	(3)	82	(3)	-
	За 2024 г.	324	(1)	79	-	(321)	-	-	3	324	(1)	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	125	(211)	151	-	(125)	-	-	-	151	-	-
	За 2024 г.	18	(211)	125	-	(18)	-	-	-	125	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	211	(211)	-	-	-	-	-	-	211	(211)	-
	За 2024 г.	211	(211)	-	-	-	-	-	-	211	(211)	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4	-	1 192	-	(4)	-	-	-	1 192	-	-
	За 2024 г.	-	-	357	-	-	-	-	-	357	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	450	-	-	-	(450)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	180	-	450	-	(180)	-	-	-	450	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	194	-	22	-	(194)	-	-	-	22	-	-
	За 2024 г.	-	-	194	-	-	-	-	-	194	-	-
Итого	За 2025 г.	38 020	(2 248)	42 125	-	(35 770)	1	-	X	44 375	(2 250)	-
	За 2024 г.	35 633	(2 250)	35 771	-	(33 381)	-	(3)	X	38 020	(2 248)	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	2 250	-	2 248	2 250
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 036	-	2 036	2 036
Расчеты с покупателями и заказчиками	3	-	1	3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	211	-	211	211

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)							
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	986 -	- 986	- -	- -	- -	- -	(276) -	710 986	
в том числе:										
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	986 -	- 986	- -	- -	- -	- -	(276) -	710 986	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	63 724 63 466	61 187 60 572	- -	- -	(59 750) (60 042)	(275) (272)	276 -	65 162 63 724	
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	216 190	199 216	- -	- -	(216) (190)	- -	- -	199 216	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	58 717 58 512	58 703 57 898	- -	- -	(57 140) (57 581)	(127) (112)	- -	60 153 58 717	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	2 642 2 719	270 309	- -	- -	(245) (226)	(148) (160)	- -	2 519 2 642	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	1 -	- -	- -	- -	- -	- -	1 -	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	234 394	- 234	- -	- -	(234) (394)	- -	276 -	276 234	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	186 134	66 186	- -	- -	(186) (134)	- -	- -	66 186	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	1 007 895	1 591 1 007	- -	- -	(1 007) (895)	- -	- -	1 591 1 007	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	272 2	357 272	- -	- -	(203) (272)	- -	- -	357 272	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	450 417	450 417	- -	- -	(450) (417)	- -	- -	450 417	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	64 710 63 466	61 187 61 558	- -	- -	(59 750) (60 042)	(275) (272)	X X	65 872 64 710	

8.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	слисано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	560 541	2 050 1 734	(1 458) (1 546)	(58) (169)	1 084 560
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	560 541	1 634 1 334	(1 072) (1 197)	(28) (118)	1 084 560
Резерв на оплату годовой премии	За 2025 г. За 2024 г.	- -	416 400	(386) (349)	(30) (51)	- -

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	35 544	-	-
в том числе:			
ПАО СБЕРБАНК	35 544	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	877 227	896 403
Затраты на оплату труда	14 307	12 034
Отчисления на социальные нужды	2 862	2 205
Амортизация	447	499
Прочие затраты	5 000	5 620
Итого по элементам	899 843	916 761
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	899 843	916 761