

**ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год.**

Оглавление

1. Общие сведения.....	6
1.1 Информация об Обществе	6
1.2 Сведения о государственной регистрации Общества	6
1.3 Сведения о постановке Общества на налоговый учет	7
1.4 Данные о численности и среднесписочной численности работников Общества:	7
1.5 Данные о наличии обособленных подразделений:	7
1.6 Информация о дочерних и зависимых обществах.	7
1.7 Органы управления	7
1.7.1 Состав членов Совета директоров Общества, избранный годовым собранием акционеров в 2025 году	8
1.7.2 Состав ревизионной комиссии	8
1.8 Состав (участников) акционеров, и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров:	8
1.9 Раскрытие информации о капитале	8
1. 10 Информация о распределении чистой прибыли года, предшествующего отчетному, согласно протоколам собраний акционеров.	9
1.11 Сведения о составе чистых активов	9
1.12 Сведения о регистраторе.....	9
1.13 Сведения об аудиторе	10
2. Существенные аспекты Учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности	11
2.1 Учетная политика	11
2.2 Организация учета.....	11
2.3 Основа составления.....	12
2.4 Нематериальные активы	12
2.5 Основные средства	12
2.6 Информация о проведенной инвентаризации в 2025 году	12
2.7 Учет аренды	13
2.8 Финансовые вложения	13
2.9 Прочие внеоборотные активы	13
2.10 Запасы	13
2.11 Долгосрочные активы к продаже.....	14

2.12 Дебиторская задолженность	14
2.12.1 Задолженность покупателей и заказчиков	14
2.12.2 Авансы выданные	14
2.13 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств	14
2.14 Учет оценочных резервов и обязательств	15
2.15 Расчеты по налогу на прибыль	15
2.16 Признание доходов	15
2.17 Признание расходов	16
2.18 Отложенные налоговые активы и обязательства	16
2.19 Изменения в учетной политике	16
2.20 Данные прошлых отчетных периодов. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	16
3.1 Расшифровка строки 1150 «Основные средства. Информация о наличии и движении основных средств. Учет по договорам аренды.	18
3.1.1. Расшифровка строки 1150 «Основные средства»	18
3.1.2. Наличие и движение основных средств	18
3.1.3. Балансовая стоимость отдельных групп основных средств (амортизируемые и неамортизируемые):	19
3.2 Расшифровка строки 1160 «Инвестиционная недвижимость»	19
3.3 Расшифровка строки 1180 «Отложенные налоговые активы»	20
3.4 Расшифровка строки 1510 «Запасы»	20
3.5 Расшифровки строки 1215 «Долгосрочные активы к продаже»	21
3.6 Расшифровки строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	21
3.7 Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»	21
3.7.1 Информация о видах дебиторской задолженности и наименований основных контрагентов.	21
3.7.2 Расшифровка движения резервов по сомнительным долгам в разрезе контрагентов представлена в таблице:	22
3.8 Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	22
3.9 Расшифровка строки 1300 «Капитал и резервы». Информации о капитале	22
3.9.1. Уставный капитал	22
3.9.2 Добавочный капитал	22
3.10 Расшифровка строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	26

3.11 Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»	26
3.11.1 Информация о видах кредиторской задолженности и наименований основных контрагентов. ..	27
3.12 Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства».	27
3.13 Расшифровка строк «Доходы и расходы по обычным видам деятельности».....	28
3.13.1 Выручка от продажи товаров, работ и услуг (по обычным видам деятельности)	28
3.13.2 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг (по обычным видам деятельности).....	28
3.13.3 Валовая прибыль/убыток от продажи товаров, продукции, работ и услуг (по обычным видам деятельности).....	28
3.13.4 Коммерческие расходы	29
3.14 Расшифровка строк «Прочие доходы и прочие расходы».....	29
3.14.1 Прочие доходы:	29
3.14.2 Прочие расходы строка 2350:.....	29
3.15 Расшифровка строки 2410 «Налог на прибыль»	30
3.16 Налоги и сборы, взносы во внебюджетные фонды	30
3.17 ТМЦ в эксплуатации (забалансовый счет).....	30
4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету.	31
4.1 Информация о связанных сторонах:.....	31
4.1.1 Операции между Обществом и связанными сторонами (оказывающими существенное влияние на деятельность Общества), проведенные в отчетном периоде, представлены в таблице.	31
4.1.2 Сальдо расчетов со связанными сторонами представлено в таблице.	31
4.3 Состав основного управляющего персонала АО «Чистопольнефтепродукт»:.....	32
4.4 Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу .	32
4.5 Раскрытие информации о бенефициарных владельцах в соответствии с п. 7 ст. 6.1 Закона N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма»	32
4.6 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».....	33
4.6.1 Информация о расчётах по налогу на прибыль.	33
4.6.2 Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице.....	34
4.7 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»	34

4.8 Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»	34
5. Табличные пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах	36

1. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Наименование Общества	АО «Чистопольнефтепродукт»	
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	1652002933	
Основной вид экономической деятельности	по ОКВЭД	47.30
Адрес местонахождения	422984, РТ, г.Чистополь, ул.пос.Нефтебаза, д.10	
Почтовый адрес	422984, РТ, г.Чистополь, ул.пос.Нефтебаза, д.10	
Единоличный исполнительный орган:		
до 31.12.2025 г. Директор Курбанов Иршат Вакилевич		
Среднегодовая численность работающих за 2025 год - 1, 2024 год - 3 чел.		
Единица измерения: тыс. руб.		
Члены Совета Директоров: Фаттахов Ильшат Тальгатович, Сайфугдинов Тимур Айратолвич, Курбанов Иршат Вакилевич, Фоминых Жанна Алексеевна		
Члены Ревизионной комиссии: Каримова Диля Ирековна, Кашапов Ленар Фаилович, Герасимова Мария Владимировна		

1.2 Сведения о государственной регистрации Общества

<i>Наименование свидетельства</i>	<i>Дата свидетельства</i>	<i>Регистрационный номер</i>	<i>Наименование регистрирующего органа</i>
1. Свидетельство о государственной регистрации	14.10.2002	1021607553582	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №18 по РТ
2. Свидетельство о государственной регистрации изменений в учредительные документы	14.11.2002	2021607554329	
	28.05.2003	2031652402659	
	18.09.2005	2051660030519	
	18.09.2005	2051660030520	
	19.12.2006	2061677064227	
	18.01.2007	2071677000558	
	24.06.2008	2081677025824	
	24.06.2009	2091677015065	
	23.06.2010	2101677021510	
	03.06.2011	2111677014590	
	30.01.2012	2121677004832	
16.06.2014	2141677026709		
22.05.2024	2241600477700		
21.06.2024	2241600593716		
3. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о государственной регистрации изменений, не связанных с внесением изменений в учредительные документы	19.09.2017	6171690754317	
	26.12.2019	6191690768351	
	06.10.2022	2221601374773	
	15.01.2024	2241600033068	

1.3 Сведения о постановке Общества на налоговый учет

Наименование свидетельства	№ и дата свидетельства	ОГРН	ИНН	КПП	Наименование налогового органа
О постановке на учет в налоговом органе	№0011762 от 13.09.1994 г.	1021607553582	1652002933	165201001	МРИ ФНС №18 РТ

1.4 Данные о численности и среднесписочной численности работников Общества:

Среднесписочная численность работников Общества		Списочная численность работников Общества	
2023 г.	40	На 31.12.2023 г.	11
2024 г.	3	На 31.12.2024 г.	3
2025 г.	1	На 31.12.2024 г.	2

1.5 Данные о наличии обособленных подразделений:

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Дата регистрации и обособленного подразделения	Наименование налогового органа	КПП присвоенное обособленному подразделению	Место нахождения/ регистрации обособленного подразделения
1	АЗС-88	02.04.1998	МРИ ФНС №12	160532001	РТ, Алексеевский р-н
2	АЗС-118	01.07.2000	МРИ ФНС №12	163132001	РТ, Новошешминский р-н

1.6 Информация о дочерних и зависимых обществах.

У АО «Чистопольнефтепродукт» нет дочерних и зависимых предприятий.

1.7 Органы управления

В 2025 году Общество своей деятельности руководствовалось Уставом.

В соответствии с Уставом АО «Чистопольнефтепродукт» органами управления являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган (директор).

Органом контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия.

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

В период между общими собраниями акционеров высшим органом управления Общества является Совет директоров общества.

1.7.1 Состав членов Совета директоров Общества, избранный годовым собранием акционеров в 2025 году

Действующий Совет директоров АО «Чистопольнефтепродукт» избран годовым собранием акционеров 24 июня 2025 года (Протокол годового общего собрания акционеров № б/н от 24.06.2025).

Председатель Совета директоров - Фаттахов Ильшат Тальгатович - Главный генеральный директор ООО "ТАИФ-НК АЗС".

Члены Совета директоров:

- Сайфутдинов Тимур Айратович - Заместитель начальника ФЭУ АО «ТАИФ»
- Шамсутдинов Айдар Аскабетдинович - Заместитель начальника управления по розничной реализации Производственно-коммерческого управления АО «ТАИФ»
- Фоминых Жанна Алексеевна – заместитель генерального директора ООО «ТАИФ-НК АЗС»
- Курбанов Иршат Вакилевич – Директор АО «Чистопольнефтепродукт»

Контрольный орган (единоличный исполнительный орган Общества) - Директор Курбанов Иршат Вакилевич (на основании решения Совета директоров, Протокол заседания Совета директоров АО «Чистопольнефтепродукт» от 23.12.2024 г.)

1.7.2 Состав ревизионной комиссии

Контроль за финансово – хозяйственной деятельностью Общества осуществляется ревизионной комиссией, избранной на один год решением Общего собрания акционеров (Протокол годового общего собрания акционеров № б/н от 24.06.2025) в составе:

- Герасимова Мария Владимировна
- Каримова Диля Ирековна
- Кашапов Ленар Фаилович

1.8 Состав (участников) акционеров, и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров:

№ п/п	Наименование акционеров	Доля в уставном капитале, %	Сумма
1	АО Банк «Аверс»	58,22	1 112 100
2	ООО «ТАИФ НК АЗС»	37,21	338 950
3	ЗАО «Татарский капитал»	0,03	400
4	ООО «Техно-Инвест»»»	1,82	450
5	ОАО «Фонд Образование»	0,03	27 700
6	Физические лица	2,70	41 000
	ИТОГО	100,00	1 520 600

Уставный капитал оплачен в размере 1 521 тыс. руб., что составляет 100%.

1.9 Раскрытие информации о капитале

Величина уставного капитала по состоянию на 31.12.2025 г составляет 1 521 тыс. руб. и разделен на 143,680 обыкновенных акций и 8,380 привилегированных акций. Количество акций полностью оплачено.

Чистая прибыль за 2025 год составила 8 970 тыс. руб.

В 2025 году участникам Общества дивиденды не объявлялись и не выплачивались. Согласно статье 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208ФЗ «Об акционерных обществах»

организации, созданные в форме акционерных обществ обязаны формировать резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

Величина резервного капитала на 31.12.2025 составляет 76 тыс. руб.

Раскрываемый показатель	Ед. изм.	За 2025 год	За 2024 год
Количество обыкновенных акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных	шт.	152060	152060
Количество обыкновенных акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично	шт.	-	-
Номинальная стоимость обыкновенных акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ;	руб.	10	10
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	тыс. руб.	8 970	2 344
базовая прибыль (убыток) на акцию	руб.	0,06	0,02

1.10 Информация о распределении чистой прибыли года, предшествующего отчетному, согласно протоколам собраний акционеров.

(тыс.руб)

Распределение прибыли	2023 г.		2024 г.		2025 г.	
	По итогам 2022 г.	№/дата протокола	По итогам 2023 г.	№/дата протокола	По итогам 2024 г.	№/дата протокола
Не распределено	38 282	б/н от 29.06.2023	16 469	б/н от 30.06.2024	3 460	б/н от 24.06.2025
ИТОГО	38 282	X	16 469	X	3 460	X

1.11 Сведения о составе чистых активов

Чистые активы	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
	157 221	145 724	129 352

1.12 Сведения о регистраторе.

Реестр акционеров ведет ООО «Евроазиатский регистратор».

Адрес и телефон: 420097, РТ, г. Казань, ул. Зинина, д. 10 а, офис 41. Тел. 8(843) 2070465

Орган, осуществивший регистрацию: ИМНС РФ г. Казань РТ

№ и дата регистрации: 1021603631224 от 01.12.2002

№ лицензии, дата выдачи: 10-000-1-00332 от 10.03.2005

Дата окончания действия: без ограничения срока действия

Орган, выдавший лицензию: ФСФР России.

1.13 Сведения об аудиторе

Решением общего собрания акционеров АО «Чистопольнефтепродукт» от 24.06.2025 официальным аудитором Общества на 2025 год утверждена Аудиторская фирма ООО «НКФ-Аудит», ОГРН 1071690043534).

ООО «НКФ-Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» ОРНЗ 11606068697.

Дата и номер решения о приеме в члены СРО: 07.12.2016 № 259.

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

2.1 Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в тыс. руб. и подготовлена в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025 год, утвержденной Приказом №23-п от 29.12.2024 года, в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленной законодательством и положениями по бухгалтерскому учету, и предполагает, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств акционеров (участников) этого Общества и активов, и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).
- деятельность Общества сводится к урегулированию дебиторской и кредиторской задолженности, управлению собственным недвижимым имуществом в целях удовлетворения требований кредиторов.
- 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);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Изменения в учетную политику в течение отчетного года Общество может внести в случаях:

- реорганизация;
- изменения нормативной базы или законодательства по бухгалтерскому учету и налогообложению;
- если Общество упустило какие-то моменты при первоначальном формировании учетной политики;
- когда у Общества появляются новые участки бухгалтерского учета;
- иного существенного изменения деятельности Общества.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

Несмотря на то, что деятельность Общества не попадает под критерии обязательного аудита, установленного Федеральным законом №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и не подлежит обязательному аудиту независимым аудитором (аудиторской фирмой), Общество делает это добровольно для обеспечения дополнительного подтверждения достоверности сведений на этапе процедуры ликвидации Общества и в дополнение к обязательным процедурам раскрытия данных, предусмотренным Положением Банка России №454-П от 30.12.2014г.

Публикация годовой бухгалтерской отчетности производится в сроки и порядке, установленные Федеральным законом №208-ФЗ от 26.12.1995года, Положением о раскрытии информации №454-П от 30.12.2014 г.

2.2 Организация учета

Ведение бухгалтерского учёта в Обществе осуществляется по автоматизированной форме учёта, с применением компьютерных технологий обработки учётной информации, организован с использованием специализированных бухгалтерских программ КАС «Бизнес Люкс», и «1С:Зарплата и управление персоналом» версия 3.1, при соблюдении Законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте (ст.4 Закона № 402-ФЗ) и документов в области регулирования бухгалтерского учёта (ст. 21 Закона № 402-ФЗ) в бухгалтерской программе.

2.3 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована на основании утвержденных в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами (ФСБУ)

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений.

Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета явились первичные документы, оформленные в соответствии с установленными требованиями и подтверждающими факт совершения операций.

В бухгалтерской отчетности отражены данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, (или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях деятельности Общества, в которых невозможно применение допущения непрерывности деятельности к деятельности Общества в целом или какой-либо существенной ее части).

Показатель является существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к числовому показателю соответствующей группы статей бухгалтерского баланса (например, Запасы, Резервный капитал, Кредиторская задолженность) или статьи отчета о финансовых результатах составляет не менее 5 (пяти) процентов. Отступлений от общих правил при формировании бухгалтерской отчетности не допущено.

В настоящих пояснениях отражены все случаи, когда нормы законодательства о бухгалтерском учете, действующие в Российской Федерации, касающиеся деятельности Общества требуют уточнения позиции Общества или выбора одного из нескольких вариантов учета. По каждому из таких случаев раскрыта принятая Обществом учетная политика.

2.4 Нематериальные активы

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., такие активы признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

В отчетном периоде Обществом не приобретались исключительные права, учитываемые в составе нематериальных активов.

2.5 Основные средства

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Такой способ оценки применяется ко всем группам основных средств. В составе основных средств отражены земельные участки, здания и сооружения, машины и оборудование, транспортные средства со сроком службы более 12 месяцев. Амортизация начисляется линейным методом. Переоценка основных средств не предусмотрена.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации.

2.6 Информация о проведенной инвентаризации в 2025 году

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст.11 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Инвентаризация проводится по каждому объекту, по фактическому месту нахождения объекта.

На основании требования п.15 ФСБУ 28/2023 о проведении обязательной инвентаризации при ликвидации и перед годовой отчетностью, Обществом проведена обязательная годовая инвентаризация имущества, расчетов с контрагентами (Приказ №13-п от 29.12.2025), по результатам которых подтверждено фактическое наличие имущества, состояние активов оценено и учтено при формировании годовой отчетности.

-	Номер приказа	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства, в т.ч.	№13-п от 29.12.2025	31.12.2025
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
Незавершенное строительство объектов основных средств	№13-п от 29.12.2025	31.12.2025
Материально-производственные запасы (в том числе МЦ на забалансе), в т.ч.	№13-п от 29.12.2025	31.12.2025
Денежные документы, бланки строгой отчетности	№13-п от 29.12.2025	31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	№13-п от 29.12.2025	31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		
Расчеты с банками по расчетным счетам	№13-п от 29.12.2025	31.12.2025
Расчеты с бюджетом	№13-п от 29.12.2025	31.12.2025
Расчеты с внебюджетными фондами		
Оценочные обязательства, в т.ч.	№13-п от 29.12.2025	31.12.2025
По оплате неиспользованных отпусков	№13-п от 29.12.2025	31.12.2025

2.7 Учет аренды

Договора, в которых Общество выступает арендатором, отсутствуют.

2.8 Финансовые вложения

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовых вложений в деятельности Общества в 2025 году не было.

2.9 Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы в деятельности Общества отсутствуют.

2.10 Запасы

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н. Запасы

принимаются к бухгалтерскому учету в качестве активов, используемы в течение периода не более 12 месяцев по фактической себестоимости (в сумме фактических затрат за исключением налога на добавленную стоимость). Аналитический учет ведется на балансовых счетах 10 «Материалы», 45 «Товары отгруженные», 41 «Товары».

Товары, приобретаемые для перепродажи - учитываются по покупной стоимости, с учётом транспортно – заготовительных расходов, связанных с приобретением товаров, которые относятся на конкретный вид товаров

При продаже товаров и ином их выбытии (кроме товаров в розничной торговле) их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска.

2.11 Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже отражаются на счете 45 «Товары отгруженные». Стоимость долгосрочных активов к продаже отражается в бухгалтерском балансе по строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже» раздела II «Оборотные активы».

2.12 Дебиторская задолженность

2.12.1 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков (отраженная в составе дебиторской задолженности) определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Резерв создается по каждому сомнительному долгу (в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично) на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на последнее число отчетного квартала.

Доходы и расходы, образованные при создании и восстановлении резерва по сомнительным долгам в рамках одного отчетного года, отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто по строкам «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

2.12.2 Авансы выданные

Авансы, выданные в бухгалтерском балансе, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным долгам и НДС по авансам выданным. Авансы выданные в счет выполнения работ, оказания услуг, поставки оборудования и материалов по объектам капитальных вложений в основные средства, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства».

Авансы, выданные поставщикам в счет предстоящих поставок сырья и материалов, выполнения работ, оказания услуг, не связанных с капитальными вложениями в основные средства, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Дебиторская задолженность».

2.13 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки в отчете о движении денежных средств:

- а) НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- в) Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

2.14 Учет оценочных резервов и обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства: резерв по сомнительным долгам, оценочное обязательство по расходам на оплату отпусков.

– Резерв по сомнительным долгам. Общество формирует в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовый результат Общества. Сомнительной признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товара, выполнения работ и оказанных услуг. В бухгалтерском учете резерв создается по правилам, указанным в статье 266 НК РФ. В резерв сомнительной задолженности включаются долги сроком выше 90 дней и половина долгов, сроком от 45 до 90 дней. Резерв создается ежеквартально в течение года на основании распорядительных документов после проведения инвентаризации дебиторской задолженности на каждое последнее число месяца отчетного квартала.

– Обязательство по расходам на оплату отпусков. Общество рассчитывает ежеквартально, расчет производится по каждому работнику.

2.15 Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто.

2.16 Признание доходов

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина №33н от 06.05.1999 года.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Основными доходами от обычных видов деятельности признаны продажа нефтепродуктов, доходы от сдачи в аренду автозаправочных станций.

В состав прочих доходов Общества признаются:

- доходы от реализации основных средств,
- проценты к получению,
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году,
- пени, штрафы, неустойки, начисленные в соответствии с условиями договора,
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности.

Прочие доходы, отражены в отчете о финансовых результатах свернуто, то есть за минусом расходов, связанных и относящихся к этим доходам, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности. Согласно п. 44

ФСБУ 6/2020, при списании основных средств в Отчете о финансовых результатах отражается только свернутый финансовый результат от операции — прибыль или убыток.

2.17 Признание расходов

Себестоимость продаж включает в себя совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией объектов АЗС.

К прямым расходам относится амортизация по имуществу, сданному в оперативную аренду, расходы на коммунальные услуги, затраты на техническое обслуживание, регламентные проверки оборудования АЗС, налог на имущество и земельный налог по объектам, сдаваемым в аренду, страхование объектов недвижимости и ответственности.

Расходы по обычной деятельности представляют собой затраты, связанные с оказанием услуг по предоставлению в аренду объектов АЗС.

Учет затрат ведется на счете 44 «Коммерческие расходы». Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», связанные с организацией и управлением организации, ежеквартально в полном объеме списываются в счета 44 «Расходы на продажу» на соответствующие субсчета по видам деятельности с распределением по продуктам, объектам управленческих доходов и затрат (ОУДЗ) и статьям затрат. Предварительно до списания косвенных расходов все операции по отражению прямых затрат текущего месяца должны быть завершены по объектам и статьям затрат. Распределение затрат, собранных на счете 26, производится пропорционально прямой себестоимости, накопленных на счете 44. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы, не связанные с производственной деятельностью Общества, не являются предметом основной деятельности Общества и согласно ПБУ 10/99, признаются прочими расходами Общества.

В состав прочих расходов входят:

- убытки прошлых лет- по мере выявления;
- пени, штрафы, неустойки, начисленные в соответствии с условиями договора;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- расходы на создание резервов.

2.18 Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.19 Изменения в учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учета в 2025 году применялась последовательно. Изменения, существенно влияющие на сопоставимость данных за отчетный и предшествующий периоды, не производилась. Организация продолжает применять ранее принятые способы ведения учета в соответствии с требованиями действующих ФСБУ.

Внесены изменения в соответствие с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.20 Данные прошлых отчетных периодов. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, признается существенной, если отношение данной ошибки к числовому показателю соответствующей группы статей бухгалтерского баланса Общества или статьи отчета о финансовых результатах

Общества за отчетный период составляет не менее пяти процентов. В остальных случаях ошибка признается не существенной.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Расшифровка строки 1150 «Основные средства. Информация о наличии и движении основных средств. Учет по договорам аренды».

Информация о наличии и движении основных средств содержится в таблицах 4.1-4.5 приложения 5 к отчетности.

3.1.1. Расшифровка строки 1150 «Основные средства»

Группа	Бухгалтерский учет									
	На начало периода			Приход за период		Расход за период		На конец периода		
	Первон. стоим.	Амортизация	Остат. стоим.	Первон. стоим.	Амортизация	Первон. стоим.	Амортизация	Первон. стоим.	Амортизация	Остат. стоим.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Земля	3255,56	0,00	3255,56	0,00	0,00	3255,56	0,00	0,00	0,00	0,00
Здания и сооружения	11615,21	7094,26	6403,32	0,00	281,17	11615,21	7375,43	0,00	0,00	1882,37
Машины и оборуд-е	25862,97	10078,94	15784,03	0,00	2478,75	708,39	574,26	25154,58	11983,44	13171,14
Транспорт	1744,36	1445,62	298,74	0,00	107,96	436,02	436,02	1308,34	1117,55	190,78
Итого	42478,10	18618,82	25741,65	0,00	2867,88	16015,18	8385,70	26462,92	13100,99	15244,29

Общество не признает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде по договорам аренды:

- срок которых не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (согласно п.11 ФСБУ 25/2018);

- если рыночная стоимость предмета аренды является незначительной и без учета износа не превышает 300 000 руб. (согласно п.11 ФСБУ 25/2018);

В отчетном году Общество выступает арендодателем по трем договорам:

- Договор аренды имущества б/н от 01.04.2025 г. ИП Бочаров М.Г

- Договор аренды имущества 130Р/11 от 25.07.2011 г. ЗАО «КДИ»

- Договор аренды имущества Дог № 0820-517/2023 от 01.10.2023 г. ООО «ТАИФ-НК АЗС»

На 31.12.2025 остаток прав пользования активами в балансе равны нулю.

3.1.2. Наличие и движение основных средств

По состоянию на 31.12.2025 г. общая балансовая стоимость основных средств (в том числе в составе инвестиционной недвижимости) составляет 66 793 тыс. руб.

Раскрытие информации о наличии и движении основных средств Общества по группам с указанием первоначальной стоимости, накопленной амортизации, остаточной стоимости, также движения за период (поступление, выбытие) приведены в таблице:

Группа	Бухгалтерский учет									
	На начало периода			Приход за период		Расход за период		На конец периода		
	Первон. стоим.	Амортизация	Остат. стоим.	Первон. стоим.	Амортизация	Первон. стоим.	Амортизация	Первон. стоим.	Амортизация	Остат. стоим.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Земля	23 564,93	0,00	23 564,93	0,00	0,00	3 255,56	0,00	20 309,36	0,00	20 309,36
Здания и сооружения	99 005,28	59 847,07	41 040,58	480,00	4 158,78	11 615,21	7 375,43	87 870,07	56 630,42	33 122,02
Машины и оборуд-е	25 862,97	10 078,94	15 784,03	0,00	2 478,75	708,39	574,26	25 154,58	11 983,44	13 171,14
Транспорт	1 744,36	1 445,62	298,74	0,00	107,96	436,02	436,02	1 308,34	1 117,55	190,78
Итого	150 177,54	71 371,63	80 688,27	480,00	6 745,49	16 015,18	8 385,70	134 642,36	69 731,41	66 793,31

Группа	Бухгалтерский учет									
	На начало периода			Приход за период		Расход за период		На конец периода		
	Первон. стоим.	Амортизация	Остат. стоим.	Первон. стоим.	Амортизация	Первон. стоим.	Амортизация	Первон. стоим.	Амортизация	Остат. стоим.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Земля	23 564,93	0,00	23 564,93	0,00	0,00	3 255,56	0,00	20 309,36	0,00	20 309,36
Здания и сооружения	99 005,28	59 847,07	41 040,58	480,00	4 158,78	11 615,21	7 375,43	87 870,07	56 630,42	33 122,02
Машины и оборуд-е	25 862,97	10 078,94	15 784,03	0,00	2 478,75	708,39	574,26	25 154,58	11 983,44	13 171,14
Транспорт	1 744,36	1 445,62	298,74	0,00	107,96	436,02	436,02	1 308,34	1 117,55	190,78
Итого	150 177,54	71 371,63	80 688,27	480,00	6 745,49	16 015,18	8 385,70	134 642,36	69 731,41	66 793,31

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств составляет 66 793 тыс. руб. К данной группе относятся объекты, потребительские свойства которых меняются с течением времени. В составе амортизируемых основных средств числятся объекты, переданные в оперативную аренду третьим лицам. Поскольку право собственности и риски, связанные с владением активов, сохраняются за Обществом, данные объекты подлежат амортизации в общем порядке.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования. Сроки полезного использования анализируются на соответствие использования в конце каждого отчетного года.

В составе основных средств Общества числятся неамортизируемые объекты на сумму 20 309 тыс. руб. Данные представлены земельными участками. На основании 28 ФСБУ 6/2020 амортизация по ним не начисляется, так как их потребительские свойства с течением времени не изменяются.

3.1.3. Балансовая стоимость отдельных групп основных средств (амортизируемые и неамортизируемые):

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	218	895	7 613
в том числе:			
Здания и сооружения	33122	39 158	43 432
Машины и оборудование	13171	15 796	19 170
Производственный транспорт	191	299	1090
Неамортизируемые основные средства - всего	46 484	55 253	63 692
в том числе:			
используемые для реализации законодательства	-	-	-
о мобилизационной подготовке и мобилизации,			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются,	20 309	23 565	23 565
в том числе			
Земельные участки	20 309	23 565	23 565
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по	-	-	-

3.2 Расшифровка строки 1160 «Инвестиционная недвижимость»

Информация о переданных в оперативную аренду основных средствах отражена в таблице:

Группа	Бухгалтерский учет									
	На начало периода			Приход за период		Расход за период		На конец периода		
	Первон. стоим.	Амортизация	Остат. стоим.	Первон. стоим.	Амортизация	Первон. стоим.	Амортизация	Первон. стоим.	Амортизация	Остат. стоим.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Земля	20309,36	0,00	20309,36	0,00	0,00	0,00	0,00	20309,36	0,00	20309,36
Здания и сооружения	87390,07	52752,81	34637,26	480,00	3877,61	0,00	0,00	87870,07	56630,42	31239,65
Итого	107699,44	52752,81	54946,63	480,00	3877,61	0,00	0,00	108179,44	56630,42	51549,02

По состоянию на 31.12.2025 основные средства, в отношении которых имеются ограничения к собственности, залоги, аресты или иные обременения, у Общества, отсутствуют.

Собственные основные средства не обременены правами третьих лиц и не являются предметом залога по кредитным обязательствам.

Объекты недвижимости и транспортные средства не находятся под арестом или иными запретами, наложенными судебными или государственными органами.

Общество обладает полным правом владения, пользования и распоряжения всеми активами, отраженными в составе основных средств.

Все объекты доведены до готовности к использованию, введены в эксплуатацию и переданы в оперативную аренду.

Капитальные вложения в объекты инвестиционной недвижимости в отчетном периоде и на 31.12.2025 у Общества отсутствуют. Все объекты инвестиционной недвижимости введены в эксплуатацию в полном объеме и приносят доход в рамках договоров операционной аренды.

Доходы от операционной аренды в 2025 году составили 7783 тыс. руб и 8845 тыс.руб в 2024 году.

3.3 Расшифровка строки 1180 «Отложенные налоговые активы»

Вид активов	На 31.12.2023		Начислено		Погашено		На 31.12.2024	
	Суммы		Суммы		Суммы		Суммы	
	ВВР	ОНА	ВВР	ОНА	ВВР	ОНА	ВВР	ОНА
Основные средства	813	163	225	45	0	0	1 038	208
Долгосрочные активы к продаже	10 981	2 196	0	0	10 981	2 196	0	0
Итого	11 794	2 359	225	45	10 981	2 196	1 038	208

03.фев	На 31.12.2024		Начислено		Погашено		На 31.12.2025	
	Суммы		Суммы		Суммы		Суммы	
	ВВР	ОНА	ВВР	ОНА	ВВР	ОНА	ВВР	ОНА
Основные средства	1 038	208	25	5	221	44	842	168
Долгосрочные активы к продаже	0	0	12 672	2 534		0	12 672	2 534
Итого	1 038	208	12 697	2 539	221	44	13 514	2 703

3.4 Расшифровка строки 1510 «Запасы»

Наименование группы	Остаток на 31.12.2023	Произведено расходов за отчетный период	Списано расходов за отчетный период	Остаток на 31.12.2024	Произведено расходов за отчетный период	Списано расходов за отчетный период	Остаток на 31.12.2025
Сырье и материалы	1 901	1517	2763	655	0,36	17,64	638
Готовая продукция и товары для перепродажи	2472	0	2472	0	0	0	0
ИТОГО:	4 373	1 517	5 235	655	0	18	638

Оценка запасов производится по фактической стоимости приобретения. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода в момент их приобретения (п.2ФСБУ 5/2019).

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ. Запасы в залоге на 31.12.2025, 31.12.2024 отсутствуют.

Информация о наличии и движении запасов содержится в таблицах 6.1, 6.2 приложения 5 к отчетности.

3.5 Расшифровки строки 1215 «Долгосрочные активы к продаже»

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	Изменения за 2024 год		На 31.12.2024 г.	Изменения за 2025 год		На 31.12.2025 г.
		Поступило	Выбыло		Поступило	Выбыло	
Долгосрочные активы к продаже	6463	0	6463	0	4426	0	4426
НДС с отложенной продажи	1356	0	1356	0	1750	0	1750
ИТОГО	7 819	0	7 819	0	6176	0	6176

3.6 Расшифровки строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

По данной строке отражены:

- НДС по приобретенным ценностям;
- НДС в части авансов выданных, по которым отсутствует право на вычет в отчетном периоде.

Ставка НДС	на 31.12.2023		на 31.12.2024		на 31.12.2025	
	Сумма без НДС	НДС стр.1220	Сумма без НДС	НДС стр.1220	Сумма без НДС	НДС стр.1220
20%	71	24	0	0	0	0
ИТОГО	129	26	0	0	0	0

3.7 Расшифровка строки 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.

В бухгалтерском балансе сальдо по авансам в дебиторской и кредиторской задолженности отражено без НДС.

3.7.1 Информация о видах дебиторской задолженности и наименований основных контрагентов.

	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2024 г.		На 31.12.2025 г.	
	Учтённая по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтённая по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтённая по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность, в том числе:	13 111	604	21 481	604	30 460	604
Долгосрочная						
Краткосрочная, в т.ч.:	13 111	604	21 481	604	30 460	604
Задолженность покупателей и заказчиков, в т. ч. по основным	10 529	604	21 481	604	29 859	604
ООО «ТАИФ НК АЗС»	8841		20513	0	28743	0
АО ХК «Татнефтепродукт»	646	0	0	0	0	0
ООО «Энергостройсервис»	604	604	604	604	604	604
ООО «Метапромкама»	0	0	0	0	512	
Авансы выданные	71	0	141	0	35	0
Переплаты по налогам и сборам	2199	0	211	0	24	
Расчеты с разными дебиторами	313	0	616	0	0	

В 2025 году резерв по сомнительным долгам составляет 604 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по ООО «Метапром кама» возникла из-за условия оплаты в рассрочку на два года за реализованное имущество в конце декабря 2025 г.

3.7.2 Расшифровка движения резервов по сомнительным долгам в разрезе контрагентов представлена в таблице:

63.062	Сальдо на 01.01.2025		Обороты за 2025		Сальдо на 31.12.2025	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Резервы по сомнительным долгам покупателей	0	604	0	0	0	604
в том числе:	-	-	-	-	-	-
ООО "Энергостройсервис" 1652009826	0	604	0	0	0	604
Итого	0	604	0	0	0	604

Информация о дебиторской задолженности содержится в таблицах 7.1 и 7.2 приложения 5 к отчетности.

3.8 Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Состав денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	67778	59983	58861
Средства в кассе	0	49	50
Переводы в пути	0	0	488
Итого денежных средств	67778	60032	59399
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	67778	60032	59399

Значение строк «Остаток денежных средств на начало отчетного периода» (4450) и «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» (4500) Отчета о движении денежных средств соответствует значению строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» (1250) Бухгалтерского баланса на соответствующую дату. Отсутствуют суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом.

3.9 Расшифровка строки 1300 «Капитал и резервы». Информации о капитале

3.9.1. Уставный капитал

Величина резервного капитала, установленная законодательством по состоянию на 31.12.2025 года составляет 76 тыс. руб.

3.9.2 Добавочный капитал

31.12.2025 в бухгалтерском учете Общества были произведены корректировки данных прошлых отчетных периодов, связанных с исправлением существенной ошибки, а именно:

1) 31.12.2021 г. при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в связи с изменением способа последующей оценки группы основных средств «Земельные участки» на способ «по первоначальной стоимости» не был списан на нераспределенную прибыль добавочный капитал в части переоценки основных средств, накопленный к дате перехода на ФСБУ.

2) В учете Общества на сч. 83 «Добавочный капитал» числилась сумма добавочного

капитала в размере 25 977 тыс. руб. (83.010 «Прирост стоимости имущества в результате переоценки» - 16 737 тыс.руб., на сч.83.030 «Прочее» - 9240 тыс. руб.), отличная от переоценки внеоборотных активов, и не подтвержденная документально.

3) В учете Общества на сч. 82 «Резервный капитал» числилась сумма резервного капитала 228 тыс.руб., однако согласно п.4.13 Устава, Общество создает Резервный фонд в размере 5% (76 тыс.руб.) от уставного капитала. Согласно п.4.1 размер Уставного капитала составляет 1521 тыс. рублей.

31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества отражены корректировки - таблица №1.

Таблица № 1. Документ, которым проведено исправление – «Прочие операции» № 83/84 от 31.12.2025 г:

	Дебет		Кредит		Сумма,руб	Содержание проводки
	Счет, субсчет	Объекты аналитического учета	Счет, субсчет	Объекты аналитического учета		
	82.000	Резервный капитал	84.020	Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет	151 970,00	Уставный капитал – 1 520 600 руб, согласно п.4.1 Устава; размер Резервного капитала - 5% от суммы УК, согласно п.4.13 Устава
	83.010	Переоценка внеоборотных активов	84.020	Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет	3 237 048,00	Право соб-ти на землю АЗС 118 (ЧИ00000384)
	83.010	Переоценка внеоборотных активов	84.020	Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет	1 755 148,32	Право соб-ти на землю АЗС 89 (ЧИ00000383)
	83.010	Переоценка внеоборотных активов	84.020	Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет	4 455 516,75	Право соб-ти на землю АЗС 88 (ЧИ00000386)
	83.010	Переоценка внеоборотных активов	84.020	Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет	266 518,00	Право соб-ти на землю АЗС 7 (ЧИ00000387)
	83.010	Переоценка внеоборотных активов	84.020	Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет	3 633 878,55	Право соб-ти на землю АЗС 56 (ЧИ00000389)
	83.010	Переоценка внеоборотных активов	84.020	Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет	1 709 632,05	Право соб-ти на землю АЗС 166 (ЧИ00000397)
	83.010	Переоценка внеоборотных активов	84.020	Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет	461 554,75	Право соб-ти на землю тер. нефтебазы 1 (ЧИ00000538)
	83.010	Переоценка внеоборотных активов	84.020	Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет	1 217 823,00	Земельный участок (ЧИ00000398)

	83.030	Добавочный капитал (без переоценки) Прочее	84.020	Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет	9 239 850,12	Отсутствие документального подтверждения
	84.020	Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет	77.021	Прочие временные разницы(ОНО)	1 116 360,10	Доначисление 5% связи в повышением налога на прибыль в 2025 г.
	ИТОГ				25 012 579,44	

В результате исправления ошибки на 31.12.2025 г. статья «Накопленная дооценка внеоборотных активов» уменьшилась на 16 737 тыс. руб., статья «Добавочный капитал» уменьшилась на 9240 тыс. руб., статья «Резервный капитал» уменьшилась на 152 тыс. руб., статья «Нераспределенная прибыль» увеличилась на 26 129 тыс. руб.

Ретроспективно пересчитаны сравнительные показатели бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г. путем уменьшения статей «Накопленная дооценка внеоборотных активов», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и увеличения статьи «Нераспределенная прибыль», изменения отражены в таблице № 2.

Таблица № 2. Изменения, внесенные в сравнительные данные в бухгалтерской отчетности (тыс.руб.)

Отчетная форма	Код строк и	Наименование строки	Дата	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
Бухгалтерский баланс	1340	Накопленная дооценка внеоборотных активов	31.12.2024	16 737,00	16 737,00	0,00
Бухгалтерский баланс	1350	Добавочный капитал (без переоценки)	31.12.2024	9 240,00	9 240,00	0,00
Бухгалтерский баланс	1360	Резервный капитал	31.12.2024	228,00	152,00	76,00
Бухгалтерский баланс	1370	Нераспределенная прибыль	31.12.2024	120 341,00	26 129,00	146 470,00
Бухгалтерский баланс	1340	Накопленная дооценка внеоборотных активов	31.12.2023	20 995,00	20 995,00	0,00
Бухгалтерский баланс	1350	Добавочный капитал (без переоценки)	31.12.2023	9 240,00	9 240,00	0,00
Бухгалтерский баланс	1360	Резервный капитал	31.12.2023	228,00	152,00	76,00
Бухгалтерский баланс	1370	Нераспределенная прибыль	31.12.2023	113 741,00	30 387	144 128
Отчет о финансовых результатах	2400	Чистая прибыль (убыток)	31.12.2024	3 460,00	1 116,00	2 344,00

Отчет о финансовых результатах	2460	Прочее	31.12.2024	-999,00	1 116,00	-2 115,00
Отчет о финансовых результатах	2500	Совокупный финансовый результат	31.12.2024	2 344,00	0,00	2 344,00
Отчет о финансовых результатах	2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	31.12.2024	1 116,00	1 116,00	0,00
Отчет об изменении капитала	3200	Величина Добавочного капитала на 31.12.2023	31.12.2023	30 235,00	30 235,00	0,00
Отчет об изменении капитала	3200	Величина Резервного капитала на 31.12.2023	31.12.2023	228,00	152,00	76,00
Отчет об изменении капитала	3200	Величина Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2023	31.12.2023	113 741,00	30 387,00	144 128,00
Отчет об изменении капитала	3322	Уменьшение Добавочного капитала в части Переоценки внеоборотных активов (по проданным ЗУ)	31.12.2024	16 737,00	16 737,00	0,00
Отчет об изменении капитала	3322	Увеличение Капитала, в т.ч чистая прибыль	31.12.2024	3 460,00	1 116,00	2 344,00
Отчет об изменении капитала	3322	Увеличение Капитала, в т.ч переоценка имущества	31.12.2024	15 621,00	15 621,00	0,00

По состоянию на 31.12.2025 года Добавочный капитал отсутствует.

3.10 Расшифровка строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Вид активов	На 31.12.2023		Начислено		Погашено		На 31.12.2024	
	Суммы		Суммы		Суммы		Суммы	
	НВР	ОНО	НВР	ОНО	НВР	ОНО	НВР	ОНО
Основные средства	45 472	9 095	8 808	2 202	2 781	556	51 499	10 740
Долгосрочные активы к продаже	6463	1 293	0	0	6463	1293	0	0
Итого	51 935	10 388	8 808	2 202	9 244	1 849	51 499	10 740

Вид активов	На 31.12.2024		Начислено		Погашено		На 31.12.2025	
	Суммы		Суммы		Суммы		Суммы	
	НВР	ОНО	НВР	ОНО	НВР	ОНО	НВР	ОНО
Основные средства	51 499	10 740	353	70,57	12 932	2 586	42 960	8 224
Долгосрочные активы к продаже	0	0	5532,35	1106,47	0	0	5 532	1 106
Итого	51 499	10 740	5 885	1 177	12 932	2 586	48 492	9 331

По состоянию на 31.12.2025 Обществом признаны отложенные налоговые обязательства (ОНО) в сумме 9 331 тыс. руб. Источником возникновения ОНО являются налогооблагаемые временные разницы в сумме:

- 8 224 тыс. руб. - по основным средствам, в связи с разным порядком признания расходов на амортизацию в бухгалтерском и налоговом учете.

- 1 106 тыс. руб. - по основным средствам, реализованным в конце года, но не снятым с регистрационного учета в текущем году.

3.11 Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о суммах кредиторской задолженности (по видам) на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Кредиторская задолженность»

По состоянию на 31.12.2025г. числится краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 6830 тыс.руб.

Кредиторская задолженность в части авансов полученных отражена в бухгалтерской отчетности без НДС.

3.13 Расшифровка строк «Доходы и расходы по обычным видам деятельности»

3.13.1 Выручка от продажи товаров, работ и услуг (по обычным видам деятельности)

Операционная аренда является для Общества основным видом деятельности. В аренду предоставлена недвижимость, оборудование. Розничная реализация топлива не осуществляется. Общество классифицирует доходы от сдачи в аренду автозаправочных станций как доходы от обычных видов деятельности. В соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организации», данные поступления отражаются по Кт счета 90.19 «Выручка». Соответствующие расходы (амортизация, налоги на имущество) учитываются в составе расходов от обычных видов деятельности и списываются на себестоимость.

Неоперационная (финансовая) аренда в Обществе отсутствует.

Информация о доходах представлена в таблице:

ОКВЭД	Вид деятельности	Выручка за 2024 год	Выручка за 2025 год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение в %
47.30	Реализация нефтепродуктов	2219	0	-2 219	0%
47.30	Реализация прочих товаров	978	68	-910	7%
47.30	Реализация прочих услуг	8873	7 715	-1 158	87%
		12 070	7 783	-4 287	64%

3.13.2 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг (по обычным видам деятельности)

ОКВЭД	Вид деятельности	Себестоимость за 2024 год	Себестоимость за 2025 год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение в %
47.30	Себестоимость нефтепродуктов	1978	0	-1 978	0%
47.30	Себестоимость прочих товаров	10295	7558	-2 737	73%
		12 274	7 558	-4 716	62%

3.13.3 Валовая прибыль/убыток от продажи товаров, продукции, работ и услуг (по обычным видам деятельности).

ОКВЭД	Вид деятельности	2024 год			2025 год		
		Выручка без НДС	Себестоимость	Прибыль(+), убыток (-)	Выручка без НДС	Себестоимость	Прибыль(+), убыток (-)
47.30	Реализация	2 219	1 978	241	0	0	0
47.30	Реализация прочих	978	958,4	19,6			0
47.30	Реализация прочих услуг	8 873	9 337	-464	7 783	7 558	226
		12 070	12 274	-204	7 783	7 558	226

3.13.4 Коммерческие расходы

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Коммерческие расходы – всего	2 025	3 592
в том числе:		
Оплата труда	752	1764
Страховые взносы	231	369
Начисление износа ОС	284	406
Услуги аудиторов	74	139
Информационно-вычислительное обслуживание	196	224
Услуги вневедомственной охраны	93	67
Налоги	100	285
Энергоресурсы	128	138
прочие	167	201

3.14 Расшифровка строк «Прочие доходы и прочие расходы»

3.14.1 Прочие доходы:

Вид доходов	2024 год	2025 год	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Относительное отклонение, %
Проценты к получению (строка 2320)	8 624	10572	-1 948	-18%
Прочие доходы (строка 2340)	11 881	6803	5 078	75%
в том числе:				
прибыль от реализации и иного выбытия основных средств	11 814	6450	5 364	83%
Корректировка переплаты земельного налога	0	294	-294	0%
прочие доходы	66	59	7	11%
Итого (сумма строк 2320 и 2340):	20 505	17375	3 130	18%

3.14.2 Прочие расходы строка 2350:

Вид расходов	2024 год	2025 год	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Относительное отклонение, %
Расходы от продажи ОС	7407	3090	-4317	-100%
Штрафы, пени, госпошлина	350	2	-348	1%
Расходы по сданным в аренду ОС	75	0	-75	0%
Расходы на услуги банков	181	80	-101	44%
Расходы связанные с арендой имущества	500	0	-500	0%
Убытки прошлых лет выявленные в отчетном	0	31	31	0%
Услуги регистратора	297	97	-200	33%
За гос.рег. изм-й, вносимых в решение о выпуске ЭЦБ	70	0	-70	0%
Списание материалов	276	0	-276	0%
Прочие расходы	531	179	-352	34%
Итого (строка 2350)	9687	3479	-6208	36%

Доходы и расходы от продажи ОС в бухгалтерском учете отражаются на счете 91.

В форме 2 «Отчет о финансовых результатах» доходы по строке 2340 и расходы по строке 2350, показаны свернуто на общую сумму 3090 тыс. руб., а именно:

на сумму 3090 тыс. руб. – согласно ФСБУ 6/2020, свернуты доходы и расходы от продажи земельного участка и имущества АЗС 224, т.е. по строкам 2340 и 2350 указаны не доходы и расходы по сделке, а только финансовый результат от операции продажи - прибыль.

3.15 Расшифровка строки 2410 «Налог на прибыль»

Отложенный налог на прибыль за 2025 год составил (3305) тыс. руб. (за 2024 год составил 389 тыс. руб.), обусловлен:

– временными разнициами по отложенным налоговым обязательствам, возникшими за 2025 год в размере 2 539 тыс. руб. (за 2024 год 46 тыс. руб.) и погашенными за 2025 год в размере 44 тыс. руб. (за 2024 год 2 204 тыс. руб.).

– признанием отложенных налоговых активов в 2025 г. сумме 1 177 тыс. руб. (за 2024 год 1 852 тыс. руб.) и списанием отложенных налоговых активов в 2025 г. в сумме 13 018 тыс. руб. (за 2024 год 2 202 тыс. руб.).

Указанные временные разницы сформированы по следующим видам активов и обязательств: основные средства, оценочные обязательства по оплате отпусков, по которым сформировано право пользования активом.

Налоговая ставка по налогу на прибыль за 2025 год составила 25% (за 2024 год 20%).

Условный доход по налогу на прибыль за 2025 год составил 3 024 тыс. руб. (условный доход по налогу на прибыль за 2024 год составил 1 393 тыс. руб.).

Постоянные налоговые расходы, возникшие за 2025 год, составили 94 тыс. руб. (за 2024 год составили 89 тыс. руб.).

3.16 Налоги и сборы, взносы во внебюджетные фонды

Вид доходов	2024 год	2025 год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение в %
Налог на прибыль	2 953	6 235	3 282	211%
НДС	2 125	3 865	1 740	182%
Налог на имущество	977	883	-94	90%
Налог на землю	567	556	-11	0%
НДФЛ	217	106	-111	49%
Страховые взносы	516	252	-264	49%
Транспортный налог	11	11	0	100%
Прочие налоги и взносы	12	32	20	258%
ИТОГО:	7 378	11 940	4 562	162%

3.17 ТМЦ в эксплуатации (забалансовый счет)

Вид ТМЦ	Сумма	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Инвентарь и хоз. принадлежности в эксплуатации	4 720	4 366
ОС до 100 т.р. в эксплуатации	1 951	1 456
Итого:	6 671	5 822

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету.

4.1 Информация о связанных сторонах:

Взаимоотношения со связанными сторонами осуществляются на договорной основе. При расчётах со связанными сторонами применяются договорные цены, такие же, как и при расчётах со сторонними обществами.

Резервов по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных обществ на конец каждого отчётного периода не создавался. Дебиторская задолженность, нереальная к взысканию и/или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена, не выявлена. Основная сумма кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчётную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчётной даты. Оплата, согласно условиям договоров, может производиться денежными средствами и путём зачёта встречного однородного обязательства.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с законодательством РФ и учетной политикой Общества, но с ограничением информации о бенефициарных владельцах, раскрытие которых способно нанести ущерб Обществу и (или) ее контрагентам. Решение о подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год с ограничением раскрытия информации о бенефициарных владельцах принято руководством Общества на основании Приказа Минфина России от 27 ноября 2020 г. 287н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету.

Активы, возникшие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни и зависящие от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом, отсутствуют.

4.1.1 Операции между Обществом и связанными сторонами (оказывающими существенное влияние на деятельность Общества), проведенные в отчетном периоде, представлены в таблице.

Связанная сторона	Виды операций	2024 г.	2025 г.
ООО «ТАИФ-НК АЗС» (доля участия 95,43 %, осуществление контроля)	Общая сумма операций, в т. ч.:	11 659	6 859
	- приобретение товаров, работ, услуг;	0	
	- продажа товаров, работ, услуг;	2 533	68
	- аренда имущества;	9126	6791

4.1.2 Сальдо расчетов со связанными сторонами представлено в таблице.

Дебиторская задолженность связанных сторон в разрезе организаций	2025	2024
ООО «ТАИФ-НК АЗС» ИНН 1639028805	28 743	20 513
Кредиторская задолженность связанных сторон в разрезе организаций	2025	2024
ООО «ТАИФ-НК АЗС» ИНН 1639028805	-	-

Обществом не производились выплаты негосударственному пенсионному фонду в пользу работников.

4.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Активы, возникшие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни и зависящие от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом, отсутствуют.

4.3 Состав основного управляющего персонала АО «Чистопольнефтепродукт»:

Название должностей сотрудников, включаемых в основной управленческий персонал в 2025 г
Директор

4.4 Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

Виды оплат	2023	2024	2025
Краткосрочные вознаграждения (суммы, выплаченные в течение отчетного периода):			
- фонд оплаты труда	1172,75	557	450,98
- обязательные платежи во внебюджетные фонды, начисленные на оплату труда	356,52	169,33	135,29

В отчетном периоде членам Совета директоров и Ревизионной комиссии АО «Чистопольнефтепродукт» вознаграждение не выплачивалось.

Вознаграждение Единоличного исполнительного органа Общества – директора производилось в течение отчетного периода в соответствии с трудовым договором, утвержденным Советом директоров Общества и подписанным от имени Общества Председателем Совета директоров.

Члены Совета директоров, члены Ревизионной комиссии, единоличный исполнительный орган акциями Общества не владеют.

4.5 Раскрытие информации о бенефициарных владельцах в соответствии с п. 7 ст. 6.1 Закона N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма»

В соответствии со ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом – юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

АО «Чистопольнефтепродукт» контролируется ООО «ТАИФ-НК АЗС», ОГРН 1041605006728, которому принадлежит 95,43 % голосующих акций Общества. Контролирующим обществом ООО «ТАИФ-НК АЗС» является АО «ТАИФ», ОГРН 1191690016759 с долей участия 93,11%.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с законодательством РФ и учетной политикой Общества, но с ограничением информации о бенефициарных владельцах, раскрытие которых способно нанести ущерб Обществу и (или) его контрагентам. Решение о подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год с ограничением раскрытия информации о бенефициарных владельцах принято руководством Общества на основании Приказа Минфина России от 27 ноября 2020 г. 287н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету».

4.6 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Налоговый учёт ведётся методом начисления. Общество применяет общий режим налогообложения. При составлении бухгалтерской отчётности в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства не сворачиваются.

Общество исчисляет налоговую базу по налогу на прибыль ежеквартально по итогам каждого отчётного (налогового) периода на основе данных налогового учёта (ст. 313 НК РФ).

Общество исчисляет ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли в каждом отчетном периоде (п.2 ст.285 НК РФ).

Согласно новой редакции ПБУ 18/02 под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Величина налога на прибыль (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчётного периода.

С 1 января 2025 года ставки налога на прибыль организаций составляет 25 % (в силу Федерального закона от 12.07.2024г. № 176-ФЗ).

4.6.1 Информация о расчётах по налогу на прибыль.

Наименование показателя	Код	2023	2024	2025
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	2300	20 525	7 023	12 096
Ставка налога		20%	20%	25%
Условный расход по налогу на прибыль (99)		-4 105	-1 405	-3 024
Постоянный налоговый доход (расход) (99)		149	-1159	94
Отложенный налог на прибыль	2412	209	389	3305
Итого текущий налог на прибыль	2411	-4 434	-2 953	-6 235
Налоговая база по налогу на прибыль		22 170	14 763	24 940

4.6.2 Информация о возникших (погашенных) временных разницеах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице.

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:	10 157	2 539	0	44
по амортизируемому имуществу	20	5		44
по долгосрочным активам к продаже	10 138	2 534		
Налогооблагаемые временные разницы:	4 708	1 177	52 074	13 018
по амортизируемому имуществу	282	71	10 346	2 586
списание ОНО при реализации ЗУ			41 728	10 432
по долгосрочным активам к продаже	4 426	1 106		

Возникновение ОНА в отчетном периоде связано:

- с превышением сумм начисленной амортизации в бухгалтерском учете над суммами амортизации, начисленными при формировании базы по налогу на прибыль;

Погашение ОНА в отчетном периоде связано:

- со списанием ранее образованных вычитаемых временных разниц, который приводит к уменьшению налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль в отчетном периоде.
- с уменьшением налогового убытка в связи с полученной прибылью за текущий период;

Признание ОНО в отчетном периоде связано:

- с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль.

Погашение ОНО в отчетном периоде связано:

- со списанием ранее образованных налогооблагаемых временных разниц, который приводит к увеличению налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль в отчетном периоде.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 3305 тыс. рублей.

Постоянные налоговые разницы составляют 94 тыс. руб. и связаны с тем, что расходы, признанные в бухгалтерском учете, не принимаются в целях налогового учета.

4.7 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Перечисления денежных средств и соответствующие им результирующие строки раскрываются без учета оборотов по НДС.

Суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам, и поступлений от покупателей и заказчиков, а также перечисленные в бюджет показаны свёрнуто.

Существенные денежные потоки и прочие косвенные налоги выделены отдельной строкой.

4.8 Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Страновые и региональные риски связаны с политическим, экономическим и финансовым состоянием страны. Политическая и экономическая ситуация в стране (военный конфликт,

введение чрезвычайного положения, стихийные бедствия ит.д) могут привести к ухудшению национальной экономики страны и региона и тем самым могут привести к ухудшению финансового положения Общества.

Общество не может влиять на негативные процессы в экономической и финансовой сферах страны, особенно, если эти процессы связаны с мировыми тенденциями.

Общество осуществляет свою деятельность в Закамской зоне Республики Татарстан, что обуславливает зависимость результатов хозяйственной деятельности Общества от социально-экономической и политической ситуации в регионе.

Риски, связанные с географическими и климатическими особенностями региона, в котором осуществляется основная деятельность, незначительны, т.к. уровень развития окружающей транспортной инфраструктуры обеспечивает минимизацию рисков прекращения сообщения в связи с географической труднодоступностью и удаленностью.

В связи с эксплуатацией опасных производственных объектов существует потенциальный риск нанесения ущерба техническому состоянию имущества вплоть до его утраты. Для минимизации ущерба Общество осуществляет обязательное страхование гражданской ответственности при эксплуатации опасных производственных объектов перед третьими лицами. Кроме того, Обществом организована система предотвращения таких событий (сигнализация, охрана, система контроля техники безопасности).

Значимым риском для Общества является кредитный риск, а именно риск возникновения неплатежеспособности контрагентов. В целях снижения этого риска реализация товаров и услуг Обществом осуществляется на условиях предоплаты. На постоянной основе Обществом проводится анализ дебиторской задолженности по срокам ее возникновения, который учитывается при расчете резерва по сомнительным долгам.

Правовые риски, связанные изменением валютного регулирования, с изменением налогового законодательства, с изменением правил таможенного контроля и пошлин отсутствуют.

5. Табличные пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Таблица 4.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025г.	28 471	(12 376)	-	(1 144)	(1 010)	(2 599)	-	-	-	-	-	-	27 326	(13 964)
	за 2024г.	45 940	(17 590)	-	(2 598)	(1 654)	(3 534)	-	-	-	-	-	-	43 342	(19 470)
в том числе:	за 2025г.														
Земля		3 255,56	0	-	(3 256)									0	0
Здания и сооружения		11 615	(7 094)	-	(11 615)	(7 375)	(281)							0	0
Машины и оборудование		26 726	(10 930)	-	(708)	(574)	(2 491)							26 018	(12 847)
Транспортные средства		1 744	(1 446)	-	(436)	(436)	(108)							1 308	(1 118)
в том числе:	за 2024г.														
Земля		3 256	0	-										3 256	0
Здания и сооружения		11 615	(6 780)	-			(314)							11 615	(7 094)
Машины и оборудование		27 142	(7 972)	-	(415)	(35)	(2 993)							26 726	(10 930)
Транспортные средства		3 927	(2 838)	-	(2 183)	(1 619)	(227)							1 744	(1 446)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025г.	107 699	(52 753)	-	0	0	(3 878)	-	-	-	-	-	-	108 179	(56 630)
	за 2024г.	87 390	(52 753)	-	0	0	(3 878)	-	-	-	-	-	-	87 870	(56 630)
в том числе:	за 2025г.														
Земля		20 309		-										20 309	0
Здания и сооружения		87 390	(52 753)	480			(3 878)							87 870	(56 630)
в том числе:	за 2024г.														
Земля		20 309		-	-									20 309	0
Здания и сооружения		87 390	(48 793)	-	-	-	(3 960)							87 390	(52 753)

Таблица 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	218	895	7 613
в том числе:			
Здания и сооружения	33122	39 158	43 432
Машины и оборудование	13171	15 796	19 170
Производственный транспорт	191	299	1090
Неамортизируемые основные средства - всего	46 484	55 253	63 692
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,	20 309	23 565	23 565
в том числе			
Земельные участки	20 309	23 565	23 565
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

Таблица 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Поступления и затраты	Выбыло	
Запасы - всего	за 20 25 г. ¹	655	0	(18)	638
	за 20 24 г. ¹	4 373	1 517	(5 235)	655
<i>в том числе:</i>	за 20 25 г. ¹	655	0	(18)	638
<i>Сырье и материалы</i>	за 20 24 г. ¹	1 901	1 517	(2 763)	655
<i>Готовая продукция и товары для перепродажи</i>	за 20 25 г. ¹	0	0	(0)	0
	за 20 24 г. ¹	2 472	0	(2 472)	0

Таблица 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			переклассифицировано	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			
Краткосрочная дебиторская	за 2025г.	12 798	(604)	28 161		(18 930)				31 064	(604)
	за 2024г.	13 111	(604)	32 337		(23 967)				21 481	(604)
в том числе:	за 2025г.										
Покупатели и заказчики		21 481	(604)	15 606		(7 830)				29 256	(604)
Авансы выданные		141		280		(387)				35	
Переплаты по налогам и сборам		211		10 526		(10 713)				24	
Прочие дебиторы		0		1 750						1 750	
в том числе:	за 2024г.										
Покупатели и заказчики		10 529	(604)	27 050		(16 450)				21 129	(604)
Авансы выданные		71		1 288		(1 217)				141	
Переплаты по налогам и сборам		2 199		3 999		(5 987)				211	
Прочие дебиторы		313				(313)				0	
Итого	за 2025г.	12 798	(604)	28 161		(18 930)				22 030	(604)
	за 2024г.	13 111	(604)	32 337		(23 967)				21 481	(604)

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило Кг		списано Дг			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	3 102	21 095	0	(17 368)	0	0	6 830
	за 2024 г.	17 060	13 524	0	(27 484)	0	0	3 102
в том числе:	за 2025г.							
Поставщики и подрядчики		1 208	817		(1 986)			39
Авансы полученные		167	5 659		(5 677)			149
Задолженность по налогам и сборам		1 565	14 345		(9 354)			6 556
Задолженность по социальному страхованию		98	252		(330)			20
Задолженность перед персоналом по оплате труда		22	22		(21)			23
Прочие кредиторы		43						43
	за 2024г.							0
Поставщики и подрядчики		1 704	4 874		(5 372)			1 208
Авансы полученные		13 248	1 472		(14 553)			167
Задолженность по налогам и сборам		1 752	4 679		(4 866)			1 565
Задолженность по социальному страхованию		160	516		(578)			98
Задолженность перед персоналом по оплате труда		141	1 983		(2 102)			22
Прочие кредиторы		56			(13)			43
Итого	за 2025г.	3 102	21 095	0	(17 368)	0	0	6 830
	за 2024г.	17 060	13 524	0	(27 484)	0	0	3 102

Таблица 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025г.	29	134	-143	0	20
	за 2024г.	390	200	-560	-1	29
в том числе:	за 2025г.					
резерв по выплате отпусков		29	134	-143		20
в том числе:	за 2024г.					
резерв по выплате отпусков		390	200	-560	-1	29