

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «ВОРК РЕАЛ ЛОГИСТИК»
Сокращенное наименование	ООО «ВРЛ»
Идентификационный номер налогоплательщика ОГРН	ИНН 6685153359 КПП 667801001 ОГРН 1186658068618
Юридический адрес	6685153359
Форма собственности:	16
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:	
ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.71	Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:	
ОКВЭД	Наименование вида деятельности
52.10.21	Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки

Открытых обособленных подразделений – нет.

Общество подлежит обязательному аудиту.

Аудитор общества: Общество с ограниченной ответственностью «РЖЕВ-АУДИТ ИНФОРМ» адрес: 172386, Тверская область, город Ржев, улица Республиканская, дом 11/30, ОГРН: 1146914001420 ИНН 6914017706 КПП 691401001

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

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

Активы и обязательства 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 (см. п. 2.7. настоящих Пояснений).

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. ОТСТУПЛЕНИЙ ОТ ПРАВИЛ, УСТАНОВЛЕННЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫМИ СТАНДАРТАМИ, НЕТ.

2.4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.4.1. Изменения учетной политики Организации, принятые с начала отчетного года, связаны с изменением законодательства и не повлекли корректировок показателей бухгалтерской отчетности.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.5. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- пять процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.
- пять процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

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

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

К прочим доходам и расходам, которые показываются свернуто, относятся:

- реализация ТМЦ и внеоборотных активов;
- излишки при инвентаризации.

В Письменных пояснениях раскрыты все показатели, величина которых по абсолютному значению составляет более 5 % от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса. Кроме того, раскрывается качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

К такой информации, в частности, относится:

Учетная политика и исправления: изменения в учетной политике, а также исправление существенных ошибок предыдущих отчетных периодов.

Связанные стороны: все операции с аффилированными лицами, включая займы, предоставление гарантий и операции с ключевым управленческим персоналом.

Риски и обязательства: судебные разбирательства, условные обязательства (по выданным гарантиям качества товаров) и оценочные обязательства (на предстоящие рекламные акции или программы лояльности).

События после отчетной даты: факты хозяйственной жизни, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение компании, такие как крупные сделки по приобретению или продаже бизнеса, получение значительных судебных решений, начало процедур банкротства контрагентов.

Анализ активов и их обесценение: информация о значительном обесценении товарных запасов (в связи с истечением срока годности, изменением рыночных цен) и основных средств (торгового оборудования, складской недвижимости), а также методы, использованные для его оценки.

2.6. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги, средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.7. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным,

если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

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 100 000,00 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

Для целей бухгалтерского учета Организация выделяет следующие виды нематериальных активов:

- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- лицензии и разрешения;
- прочие нематериальные активы.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

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

2.9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

объекты основных средств, включая:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
- объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);

- капитальные вложения в основные средства:

- незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
- незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
- оборудование, требующее монтажа;
- затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов

- основных средств;
- затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Организация признает активы в качестве объектов основных средств стоимостью более 100 тыс.руб.

Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности. Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете:

а) по первоначальной стоимости.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной.

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 10 % от стоимости всех объектов основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется **линейным способом**.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается:

с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

- прекращается:

с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.11. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

2.11.1. Учет при получении имущества от арендодателя

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.11.2. Учет при передаче имущества арендатору

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.12. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

2.13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

2.14. ЗАПАСЫ

2.14.1. Материалы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация: применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.14.2. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

Готовая продукция оценивается по фактической себестоимости.

2.14.3. Резерв под обесценение запасов

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» 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. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.15. ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ НЕТ.

2.16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

депозиты на срок до 3 месяцев.

депозиты до востребования.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В случае, если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;

- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;

- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;

2.17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

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

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;

дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая;

остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

2.18. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

2.19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее: *12 месяцев* с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 100 тыс.руб.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.20. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

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

Величина текущего налога на прибыль определяется:

на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.21. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.21.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

2.21.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

При осуществлении торговой деятельности:

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

в состав расходов на продажу.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности: полностью в отчетном году их признания.

2.22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;

При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.5 настоящих Пояснений.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Вся информация по наличию и движению основных средств приведена в Разделе 4 Табличных пояснений.

Раскрытие информации по капитальным вложениям с учетом существенности

Авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений не было.

Способы оценки основных средств (по группам)

- по всем группам – по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не проводится.

Элементы амортизации основных средств и их изменения

1) способы начисления амортизации – линейный по всем группам.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату:

На 31.12.2025г 39 877 тыс. руб.	На 31.12.2024г 0 тыс. руб.	На 31.12.2023г 5 941 тыс. руб.
------------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------

Информация в соответствии с пунктом 126 – 137 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Обесценения основных средств на 31.12.2025 не выявлено.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Раскрытие информации с учетом существенности

Наличие объектов, по которым текущая рыночная стоимость не определяется

Стоимость финансовых вложений долгосрочных

На 31.12.2025 г - 0 тыс. руб.	На 31.12.2024г- 0 тыс. руб.	На 31.12.2023г.- 0 тыс. руб.
----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------

Стоимость финансовых вложений краткосрочных

На 31.12.2025 г - 0 тыс. руб.	На 31.12.2024г- 0 тыс. руб.	На 31.12.2023г.- 0 тыс. руб.
----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------

Резерв не создавался в виду отсутствия обесценения.

Информация по предоставленным займам

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
0 тыс.руб.	0 тыс.руб.	0 тыс.руб

6. ЗАПАСЫ

Движение запасов отражено в таблице 6.1 «Наличие и движение запасов» Табличных пояснений.

Инвентаризация запасов проведена на 31.12.2025 года.

Признаков обесценения не выявлено. Резерв под обесценение не создавался.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Движение дебиторской задолженности отражено в таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Табличных пояснений.

Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия сомнительных долгов.

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения

На 31.12.2025г. Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026) - 1559 тыс. руб.	На 31.12.2024г. Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2025) - 0 тыс. руб.
--	---

8.5. Займы и кредиты

8.5.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Краткосрочные кредиты	31.12.2024	31.12.2025	срок погашения
АО "ТБанк"	0 тыс.руб.	3 333 тыс.руб.	30.04.2026
СОВКОМБАНК ПАО	0 тыс.руб.	28 000 тыс.руб.	28.02.2026
ПАО СБЕРБАНК	15 716 тыс.руб.	19 541 тыс.руб.	31.01.2026
ПАО СБЕРБАНК	0 тыс.руб.	1 518 тыс.руб.	24.08.2026
Итого	15 716	52 392	

Долгосрочные кредиты	31.12.2024	31.12.2025	срок погашения
	5 027	0	
ПАО СБЕРБАНК	1 233 тыс.руб.	0 тыс.руб.	
ПАО СБЕРБАНК	3 794 тыс.руб.	0 тыс.руб.	
Долгосрочные займы	31.12.2024	31.12.2025	срок погашения
	11 260	11 260	
ООО «ГЕРМЕС»	11 260 тыс.руб.	11 260 тыс.руб.	29.08.2027
Итого	16 287	11 260	

8.5.2. Расходы по займам и кредитам

Суммы расходов по займам и кредитам, включенные в прочие расходы за 2024 и 2025 годы 3 651 тыс. руб. и 4 913 тыс. руб. соответственно.

9. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

9.2. Прочая существенная информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств

Кредитные договора без залога имущества.

10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

10.1. Доходы по обычным видам деятельности составили за 2025 год 2 204 671 тыс.руб., за 2024 год 1 720 888 тыс.руб., увеличились на 28,1 %.

10.2. Расходы по обычным видам деятельности:

Информация по расходам по обычным видам деятельности раскрыта в Таблице 10 в приложениях к письменным пояснениям.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 044 823	1 638 300
Затраты на оплату труда	31 127	19 165
Отчисления на социальные нужды	6 902	4 073

Амортизация	8 251	3 341
Прочие затраты	62 006	48 232
Итого по элементам	2 153 110	1 713 112
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)) незавершенного производства, готовой продукции	23	-22
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 153 133	1 713 090

10.3. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	за 2025 г.		за 2024 г.	
	Прочие доходы*	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы*
Госпошлина	100	299	78	263
Оприходование излишков			4	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	30	81	1	8
Прочие операционные доходы (расходы)	5	352	6 687	1 202
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	60	5475	4 513	
Услуги кредитных организаций		4389		5231
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	364	4866		71
Списание НДС, не подтвержденного		93		12
Штраф				1 164
Прочие расходы, не принимаемые для налогообложения		120		41
Итого	559	15 675	11 283	7 992

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственной помощи не было.

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

12.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Численность сотрудников Организации составила 34, 26 и 20 человек на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. соответственно.

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся директор:

- с 01.01.2025 по 20.05.2025 Богер Александр Павлович ИНН 667479364495;

- с 21.05.2025 на 2 (два) года Клочкова Виктория Андреевна ИНН 667474680070.

Лицом, отвечающим за корпоративное управление, которое несет надзор за составлением бухгалтерской отчетности, в структуре корпоративного управления Общества является Клочкова Виктория Андреевна ИНН 667474680070.

12.2. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	100	нет	нет
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	100	нет	нет
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	100	нет	нет

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил 100 %.

12.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	100	100	100

Чистые активы, тыс. руб.	33 182	10 539	5 060
-----------------------------	--------	--------	-------

12.5. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году и в 2024 году дивиденды не начислялись.

12.6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются:

АО «АВАНГАРД» ИНН 6685153359	По учредителю Клочкова В.А. 47,5 % в АО «АВАНГАРД»
ИП Клочкова Виктория Андреевна ИНН 667474680070	Участник ООО «ВРЛ» 50 %

Участники Общества:

Акционер	Доля в УК Общества, %	Период
Клочкова Виктория Андреевна ИНН 667474680070	50	с 04.12.2024
Сачков Алексей Александрович ИНН 450130203766	50	С 04.12.2024

В течение отчетного периода указанные доли не изменялись.

Бенефициарными владельцами Общества являются:

Акционер	Доля в УК Общества, %	Период
Клочкова Виктория Андреевна ИНН 667474680070	50	с 04.12.2024
Сачков Алексей Александрович ИНН 450130203766	50	С 04.12.2024

Лицом, которое несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности, является Клочкова Виктория Андреевна ИНН 667474680070

ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Сумма (тыс. руб.)
АО «АВАНГАРД» ИНН 6685153359	Поставка нефтепродуктов по договору купли-продажи	1 396 553
АО «АВАНГАРД» ИНН 6685153359	Покупка нефтепродуктов по договору купли-продажи	194 574
АО «АВАНГАРД» ИНН 6685153359	Оказывали транспортные услуги	4 408
АО «АВАНГАРД» ИНН 6685153359	Предоставляли транспортные услуги	3 067

АО «АВАНГАРД» ИНН 6685153359	Предоставляли в аренду ТС	24
ИП Клочкова Виктория Андреевна ИНН 667474680070	Поставка по договору купли-продажи	213

К основному управленческому персоналу Организация относит:

- с 01.01.2025 по 20.05.2025 Богер Александр Павлович ИНН 667479364495;
- с 21.05.2025 на 2 (два) года Клочкова Виктория Андреевна ИНН 667474680070

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи)	1 826 тыс.руб.	1 099 тыс.руб.
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	407 тыс.руб.	нет
- иные долгосрочные вознаграждения	нет	Нет
В совокупности догосрочных и краткосрочных вознаграждений	2 233 тыс.руб.	1 099 тыс.руб.

12.7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

Величина текущего налога на прибыль определяется:

на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

12.8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Финансовый риск

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основными из которых являются кредитный, валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск ликвидности, риск изменения цен. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества непрерывно анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентами своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. За исключением обстоятельств, описанных ниже, у Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

В отношении банковских операций Обществом были установлены процедуры оценки кредитоспособности клиентов с тем, чтобы оперативно определять возможные изменения кредитоспособности. Кредитные рейтинги клиентов регулярно пересматриваются.

Обществом в 2025 году пересмотрена политика согласования договоров. Оцениваются целесообразность и риски по каждому контракту с поставщиками, предусматривающему уплату авансовых платежей. Такие договора заключаются только после дополнительных проверок репутации и финансового положения поставщика.

Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества.

Руководство Общества оценивает риск увеличения цен на рынке в среднесрочной перспективе, как значительный в связи с существенным изменением курса рубля к основным иностранным валютам. Общество не использует финансовые инструменты для хеджирования этого риска.

В связи с этим Общество принимает следующие меры:

- контроль за расходами с целью снижения издержек;
- расширение предоставляемых услуг в рамках существующей деятельности, поиск новых уникальных направлений для предложения клиентам с целью удержания существующих и привлечения новых;
- поиск новых оптовых покупателей.

Валютный риск

Изменения курсов валют не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества.

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. По состоянию на 31.12.2025 года данный риск в Обществе отсутствует.

Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов. На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Существуют процедуры контроля сроков оплаты поставщикам. Общество осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности покупателями.

12.8. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

12.9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условных активов и условных обязательств нет. Неразрешенные разногласия с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет отсутствуют. Юридические риски, связанные с незаконченными судебными разбирательствами, отсутствуют.

13. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году на хозяйственную деятельность и бухгалтерскую отчетность организации не оказал существенного влияния комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка (СВО) и ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, а также меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, и введенные ограничения.

Руководство предприняло надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости организации в сложившихся условиях. Сокращения численности работников не происходило.

В отчетном периоде реорганизации в Обществе не было.

В отчетном периоде доверительное управление не осуществлялось.

Риск недобросовестных действий, включая руководство Общества, совершаемого в обход средств контроля, отсутствует.

Рисков легализации (отмывания) доходов не было.

Проверки контрагентов, согласование договоров и сделок проводились в штатном режиме.

Руководство Общества считает, что предприняты все возможные надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Событий или условий, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, Обществу не известно.

Мы считаем, что раскрытия в финансовой отчетности достаточны.

Общество не планирует прекращение деятельности.

Директор



В.А. Ключкова

Ключкова Виктория Андреевна

27.03.2026 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ (табличные)

1. Нематериальные активы – табл. 3.1 – 3.6.
2. Основные средства – табл. 4.1 – 4.6.
3. Финансовые вложения – табл. 5.1, 5.2.
4. Запасы – табл. 6.1, 6.2.
5. Дебиторская задолженность – табл. 7.1, 7.2.
6. Обязательства – 8.1 – 8.3.
7. Обеспечение обязательств – табл. 9.
7. Расходы по обычным видам деятельности – табл. 10.
8. Государственная помощь – табл. 11.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период				переклассифицировано		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация				
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. 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	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	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	3а 2025 г.	35 273	(8 773)	20 021	-	-	(4 077)	-	-	-	-	-	55 293	(12 850)	
	3а 2024 г.	24 624	(2 513)	1 789	-	-	(2 845)	-	-	-	-	-	35 273	(8 773)	
в том числе: Здания	3а 2025 г.	164	(2)	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-	164	(13)	
	3а 2024 г.	-	-	164	-	-	(2)	-	-	-	-	-	164	(2)	
Сооружения	3а 2025 г.	1 420	(736)	4 604	-	-	(158)	-	-	-	-	-	6 024	(894)	
	3а 2024 г.	1 420	(579)	-	-	-	(158)	-	-	-	-	-	1 420	(736)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	9 711	(3 078)	-	-	-	(2 073)	-	-	-	-	-	9 711	(5 151)	
	3а 2024 г.	8 469	(1 277)	1 242	-	-	(1 801)	-	-	-	-	-	9 711	(3 078)	
Транспортные средства	3а 2025 г.	8 859	(4 169)	15 417	-	-	(1 667)	-	-	-	-	-	24 276	(5 837)	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	(754)	-	-	-	-	-	8 859	(4 169)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	103	(75)	-	-	-	(18)	-	-	-	-	-	103	(93)	
	3а 2024 г.	103	(57)	-	-	-	(18)	-	-	-	-	-	103	(75)	
Земельные участки	3а 2025 г.	13 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 500	-	
	3а 2024 г.	13 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 500	-	
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	1 515	(713)	-	-	-	(150)	-	-	-	-	-	1 515	(863)	
	3а 2024 г.	1 132	(600)	383	-	-	(113)	-	-	-	-	-	1 515	(713)	
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	44 454	(403)	-	(4 174)	-	-	-	44 051	(4 174)
	3а 2024 г.	8 859	(2 918)	-	-	-	(497)	-	-	-	-	-
в том числе: Сооружения	3а 2025 г.	-	-	44 454	(403)	-	(4 174)	-	-	-	44 051	(4 174)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	8 859	(2 918)	-	-	-	(497)	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	68 820	13 000	14 552
в том числе:			
Здания	151	162	-
Сооружения	45 006	684	841
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 560	6 633	7 192
Транспортные средства	18 440	4 690	5 941
Производственный и хозяйственный инвентарь	10	28	46
Другие виды основных средств	652	803	532
Неамортизируемые основные средства - всего	13 500	13 500	13 500
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			
Земельные участки	13 500	13 500	13 500

инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
---	--	--	--

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	59 732	-	19 680	-	(1 022)	(59 871)	18 520	-
	3а 2024 г.	-	-	61 521	-	-	(1 789)	59 732	-
в том числе: материалы прочие	3а 2025 г.	-	-	337	-	-	-	337	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Услуги	3а 2025 г.	660	-	-	-	(660)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	660	-	-	-	660	-
Ворота	3а 2025 г.	-	-	362	-	(362)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Новое здание	3а 2025 г.	-	-	293	-	-	-	293	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
РВС (комплектующие)	3а 2025 г.	1 796	-	-	-	-	-	1 796	-
	3а 2024 г.	-	-	1 796	-	-	-	1 796	-
Трубопровод	3а 2025 г.	-	-	1 317	-	-	-	1 317	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	15 417	-	-	(15 417)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	42 499	-	1 955	-	-	(44 454)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	42 499	-	-	-	42 499	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	14 778	-	-	-	-	-	14 778	-
	3а 2024 г.	-	-	16 019	-	-	(1 242)	14 778	-
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	164	-	-	(164)	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	383	-	-	(383)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	3 644	-	6 345	-	-	(4 604)	5 385	-
	3а 2024 г.	-	-	3 644	-	-	-	3 644	-
в том числе: Ворота сдвижные уличные с приводом	3а 2025 г.	-	-	476	-	-	-	476	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Эстакада Слива железнодорожных цистерн по адресу: Свердловская область, г.Березовский, ул.Комсомоль	3а 2025 г.	-	-	4 604	-	-	(4 604)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Трубопровод (Устройство приемно-раздаточных трубопроводов обвязки РВС)	3а 2025 г.	3 644	-	1 265	-	-	-	4 909	-
	3а 2024 г.	-	-	3 644	-	-	-	3 644	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

		На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	--	----------------	---------------------	------------------

Наименование показателя	Период	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	52 675	-	2 043 201	(2 047 009)	-	-	X	X	48 867	-
	За 2024 г.	5 840	-	1 688 316	(1 641 481)	-	-	X	X	52 675	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 331	-	8 187	(8 302)	-	-	(382)	-	834	-
	За 2024 г.	178	-	6 686	(5 709)	-	-	176	-	1 331	-
Товары	За 2025 г.	51 295	-	2 033 450	(2 037 120)	-	-	382	-	48 007	-
	За 2024 г.	5 635	-	1 679 672	(1 633 836)	-	-	(176)	-	51 295	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	50	-	1 563	(1 587)	-	-	-	-	26	-
	За 2024 г.	27	-	1 958	(1 935)	-	-	-	-	50	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	6 100	5 722	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	38 784	-	111 943	60	(15 663)	(4 866)	-	-	130 257	-
	3а 2024 г.	19 151	-	25 413	4 513	(10 223)	(70)	-	-	38 784	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	5 810	-	61 273	-	(4 105)	(1)	-	-	62 977	-
	3а 2024 г.	1 479	-	5 006	-	(605)	(70)	-	-	5 810	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	23 432	-	44 813	-	(7 665)	(3 946)	-	-	56 634	-
	3а 2024 г.	15 487	-	17 997	-	(10 052)	-	-	-	23 432	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	5 899	-	1 926	60	(449)	(919)	-	-	6 517	-
	3а 2024 г.	880	-	511	4 513	(5)	-	-	-	5 899	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	(1 153)	-	1 153	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	159	-	212	-	(15)	-	-	-	355	-
	3а 2024 г.	476	-	249	-	(566)	-	-	-	159	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	2 890	-	-	-	(2 890)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	94	-	2 796	-	-	-	-	-	2 890	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	14	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	594	-	5	-	(539)	-	-	-	60	-
	3а 2024 г.	660	-	7	-	(73)	-	-	-	594	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	3 700	-	-	-	-	-	3 700	-
	3а 2024 г.	75	-	-	-	(75)	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	38 784	-	111 943	60	(15 663)	(4 866)	-	X	130 257	-
	3а 2024 г.	19 151	-	25 413	4 513	(10 223)	(70)	-	X	38 784	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	16 287	-	-	(3 510)	-	(1 518)	11 260
	3а 2024 г.	20 354	-	-	(4 067)	-	-	16 287
в том числе: Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	5 027	-	-	(3 510)	-	(1 518)	-
	3а 2024 г.	9 094	-	-	(4 067)	-	-	5 027
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	11 260	-	-	-	-	-	11 260
	3а 2024 г.	11 260	-	-	-	-	-	11 260
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	165 778	196 561	-	(118 131)	(364)	1 518	245 361
	3а 2024 г.	38 855	162 263	-	(35 338)	(2)	-	165 778
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	99 581	145 887	-	(99 580)	-	-	145 887
	3а 2024 г.	33 547	98 371	-	(32 337)	-	-	99 581
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	854	12 140	-	(442)	(364)	-	12 188
	3а 2024 г.	1 309	428	-	(882)	(2)	-	854
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	224	-	-	-	-	224
	3а 2024 г.	5	-	-	(5)	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	47 082	-	-	(16 503)	-	-	30 579
	3а 2024 г.	1 100	46 987	-	(1 005)	-	-	47 082
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	15 716	35 158	-	-	-	1 518	52 392
	3а 2024 г.	-	15 716	-	-	-	-	15 716
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	494	2 927	-	(218)	-	-	3 203
	3а 2024 г.	54	441	-	(1)	-	-	494
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	1 289	-	-	(1 289)	-	-	-
	3а 2024 г.	2 397	-	-	(1 108)	-	-	1 289
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	377	217	-	(12)	-	-	582
	3а 2024 г.	249	128	-	-	-	-	377
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	384	-	-	(86)	-	-	298
	3а 2024 г.	193	191	-	-	-	-	384
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	1	8	-	(1)	-	-	8
	3а 2024 г.	1	1	-	(1)	-	-	1
Итого	3а 2025 г.	182 065	196 561	-	(121 641)	(364)	X	256 621
	3а 2024 г.	59 209	162 263	-	(39 405)	(2)	X	182 065

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	1 559	-	-	1 559
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв на оплату отпусков	3а 2025 г.	-	1 559	-	-	1 559
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 044 823	1 638 300
Затраты на оплату труда	31 127	19 165
Отчисления на социальные нужды	6 902	4 073
Амортизация	8 251	3 341
Прочие затраты	62 006	48 232
Итого по элементам	2 153 110	1 713 112
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	23	(22)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 153 133	1 713 090

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-