Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Универсальный перегрузочный комплекс» (далее – Общество или ООО «УПК») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Универсальный перегрузочный комплекс».
Сокращенное наименование на русском языке: ООО «УПК»
Место нахождения и юридический адрес: 188477, Российская Федерация, Ленинградская область, Кингисеппский муниципальный район, Морской торговый порт Усть-Луга (ВИС), Универсальный перегрузочный комплекс, Строение 1.
Общество путем реорганизации Открытого акционерного общества «Универсальный перегрузочный комплекс» в форме преобразования, о чем в Едином государственном реестре юридических лиц МИФНС №10 по Ленинградской области за № 1104707000530 от 11.03.2010. Свидетельство 47 №002916602.

Основными видами деятельности Общества являются:
- транспортная обработка грузов, в том числе, но не ограничиваясь:
  - погрузо-разгрузочная деятельность в морских портах;
  - погрузо-разгрузочная деятельность на железнодорожном транспорте;
  - складские операции в морских портах;
  - стивидорная деятельность;
  - агентское обслуживание морских судов в морских портах;
- прочие виды деятельности, определенные Уставом Общества.

Общество имеет следующие лицензии:

№ п./п.	Серия и номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Вид деятельности	Орган, выдавший лицензию	Срок действия
1	47.01.05.002.Л.000054.09.08	19.09.2008 г.	Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ленинградской области	Бессрочно
2	МР-4 001251	23.04.2014 г.	Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах	Северо-западное управление государственного морского и речного надзора федеральной службы по надзору в сфере транспорта	Бессрочно

Пояснения

На 31.12.2024 г. численность сотрудников Общества составила 226 человек, на 31.12.2023 г. – 165 человек.

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет ООО «Управление транспортными активами» на основании договора на основании договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации № 2015/Ю-0028 от 23.04.2015 г.

Операционная среда Общества

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Обострение геополитической ситуации с февраля 2022 года повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и высокий уровень волатильности на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема прямых инвестиций. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера.

Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируется.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также действующими Положениями, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. 1 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является Управляющий директор Общества.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета несет специализированная организация/сотрудник(ки) специализированной организации, которая(ые) уполномочены осуществлять ведение бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета хозяйственной деятельности Общества в объемах, установленных действующим законодательством, осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «Центр корпоративных решений» (далее ООО «ЦКР») в соответствии с договором оказания услуг № Д-ЦКР/20/2 от 27.12.2019 г.

2. 2 ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Оценка фактов хозяйственной жизни, активов и обязательств, источников финансирования деятельности, доходов и расходов (далее — объектов бухгалтерского учета) осуществляется в денежном измерении в валюте Российской Федерации.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в рублях с копейками без округления. В бухгалтерской (финансовой) отчетности все показатели представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в редакции Учетной политики Общества, утвержденной Приказом Управляющего директора №306-П от 30.12.2022 г. (с учетом изменений, утвержденных приказом №291-П от 21.12.2023 г.)

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в соответствии с требованиями законодательства Обществом была проведена инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для отражения показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2. 3 ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2. 4 УЧЕТ И ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы классифицируются по видам, выделяемым в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ).

Нематериальные активы оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Регулярная переоценка нематериальных активов не производится.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования приобретенных неисключительных прав использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (программы для ЭВМ и т.п.) определяется:

- исходя из срока действия договора (лицензии); при этом если имеется обоснованная уверенность в продлении срока действия лицензионного договора, то учитывается новый срок;
- в течение 5 лет, если срок в договоре не указан, либо договор действует бессрочно.

Сроки полезного использования в разрезе групп нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования, месяцев
Программное обеспечение	36-120
Видеоролики	60
Прочие	100

Расходы на доработку программного обеспечения амортизируются в течение оставшегося срока использования этого программного обеспечения (оставшегося срока действия договора).

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов рассчитывается в случаях, когда:

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

В остальных случаях, а также ввиду отсутствия возможности провести достоверную оценку активного рынка для объекта нематериальных активов, ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Балансовая стоимость списываемого объекта нематериальных активов, затраты на его выбытие и поступления от выбытия этого объекта признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся.

Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за время использования, и накопленного обесценения.

2. 5 УЧЕТ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью считается общая сумма связанных с объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость до 40 000 рублей (включительно), за исключением земельных участков, ФСБУ 6/2020 не применяется. Указанные активы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе запасов.

В составе объектов основных средств признаются затраты Общества на проведение плановых работ по восстановлению объектов основных средств, обеспечивающих получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев (т.е. производимых с частотой более 12 месяцев), в том числе на ремонты машин и оборудования, предполагающие замену крупных узлов и деталей, перечень которых определяется техническими службами.

Фактические расходы на проведение иных ремонтных работ, технического обслуживания, технического осмотра объектов основных средств признаются затратами текущего периода по мере осуществления.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Применяемый способ определения амортизации может быть изменен только в случае наличия надежного расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования данного основного средства или группы основных средств, обосновывающего применение иного способа определения амортизации.

Срок полезного использования основных средств определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу.

Сроки полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования, месяцев
Здания	120-674
Сооружения	61-588
Машины и оборудование	25-437
Транспортные средства	37-84

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю в случаях, установленных п. 31 ФСБУ 6/2020, а также если предполагаемые затраты на выбытие превышают ожидаемые поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования.

Доходы и расходы, связанные с обесценением объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.

Балансовая стоимость списываемого объекта основных средств, затраты на его выбытие и поступления от выбытия этого объекта признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

В бухгалтерском балансе основные средства показываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за время использования, и накопленного обесценения.

2. 6 УЧЕТ И ОЦЕНКА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В составе капитальных вложений учитываются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. В составе незавершенного капитального строительства отражаются объемы строительных работ, принятые Обществом у подрядчиков.

Доходы и расходы, связанные с обесценением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.

Балансовая стоимость списываемых капитальных вложений, затраты на их выбытие и поступления от их выбытия признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

2. 7 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА АРЕНДЫ

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

1. арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
2. предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
3. арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
4. арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Объект учета аренды в качестве права пользования активом (далее – «ППА») и обязательством по аренде не признается, а учитывается в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, при единовременном выполнении следующих условий:

1. если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу;
2. отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
3. предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
4. срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Неотделимые улучшения предмета аренды учитываются как самостоятельный объект основных средств.
Срок полезного использования ППА определяется исходя из срока аренды.
При прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются на прочие расходы и прочие доходы соответственно. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).
Доходы, полученные от сдачи имущества в операционную аренду, признаются равномерно.
В целях применения ФСБУ 25/2018 дисконтирование производится с применением процентной ставки доходности государственных облигаций со сроком погашения, сопоставимым со сроком аренды, + 2%.

2. 8 УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97* «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (например, договорах). В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется с учетом мнений экспертов и оформляется справкой (служебной запиской или др.), составляемой уполномоченным структурным подразделением.
В состав расходов будущих периодов включаются:
- платежи или расходы, которые не удовлетворяют критериям признания в качестве объектов НМА или ОС;
- расходы, связанные со страхованием на срок, превышающий отчетный период;
- иные расходы, понесенные в текущем периоде, от которых организация ожидает получение экономической выгоды в будущем.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных или внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

2. 9 УЧЕТ ЗАПАСОВ

Учет материалов

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется.
Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.
Оценка материалов, приобретаемых за плату, производится по стоимости, указанной в счете поставщика (фактурной стоимости), с добавлением (включением) в стоимость материалов суммы фактических затрат, связанных с приобретением материалов.
Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем их прямого включения в фактическую себестоимость материалов.
Расходы, которые связаны с приобретением материалов, но не могут быть отнесены к конкретному номенклатурному номеру, относятся в состав производственных расходов в периоде их возникновения.
Материалы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в заказе на поставку, с последующим уточнением фактической стоимости.
Поступившие материалы, на которые отсутствуют расчетные документы, принятые для расчетов с поставщиком, приходуются как неотфактурованные поставки по ценам, исходя из условий договоров.
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей стоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало отчетного месяца и все поступления до списания.
На основании п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» специальная одежда, независимо от срока ее эксплуатации и стоимости, учитывается в составе запасов, списывается на затраты производства в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию. Аналитический учет ее движения ведется в смежных информационных системах Общества.
Детали, узлы, запасные части и другие материалы, полученные при демонтаже выводимых из эксплуатации объектов основных средств (демонтаже объектов незавершенного капитального строительства), при ремонте и в процессе текущего содержания внеоборотных активов, а также при осуществлении капитальных вложений (в т.ч. капитального строительства, улучшения и (или) восстановления основных средств и т.д.), пригодные для дальнейшего использования, на основании п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», оцениваются по стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла (по текущим рыночным ценам на лом, утиль, б/у имущество и т.п.).

Учет товаров

Оценка товаров, приобретаемых за плату, производится по стоимости, указанной в счете поставщика (фактурной стоимости), с добавлением (включением) в стоимость товаров суммы фактических затрат, связанных с приобретением товаров.
Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем их прямого включения в фактическую себестоимость товаров.
Часть фактических затрат на приобретение товаров, образовавшаяся в последующие периоды после их оприходования, распределяются между остатками товаров и счетами учета расходов.
Расходы, которые связаны с приобретением товаров, но не могут быть отнесены к конкретному номенклатурному номеру, относятся в состав расходов в периоде их возникновения.

2. 10 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и/(или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).
Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и/(или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).
Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев и меньше.

2. 11 УЧЕТ РЕЗЕРВОВ

Общество создает следующие резервы:

- резервы под обесценение запасов (ежегодно);
- резерв по сомнительным долгам (ежеквартально).
- резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость (ежегодно).

Порядок расчета и учета оценочных резервов утверждается отдельными приказами Управляющего директора Общества.

2. 12 УЧЕТ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Единицей учета финансовых вложений является:

- по акциям – акция;
- по облигациям – облигация;
- по вкладам в уставный капитал – доля;
- по депозитным сертификатам, векселям – серия и номер ценной бумаги;
- по займам, депозитным договорам, договорам цессии и простого товарищества – договор.

В аналитическом учете по государственным и корпоративным ценным бумагам формируется следующая информация: наименование эмитента, название ценной бумаги, номер, серия, номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.
Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, составляющие менее 10% (десяти процентов) от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, признаются прочими расходами.
Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости.
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются до выбытия по первоначальной стоимости.
По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не осуществляется.
При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

1. по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) – в отношении финансовых вложений, учитываемых в количественно-суммовом учете, например, акций акционерных обществ;
2. по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений - в отношении:

- вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ);
- предоставленных другим организациям займов;
- депозитных вкладов в кредитных организациях;
- дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования;

– иных финансовых вложений, учитываемых обособленно в качестве отдельных объектов учета;

3. при выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое (на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату) существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, не носящие при приобретении характер долгосрочного инвестирования, принимаются к учету как краткосрочные.

Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные осуществляется в момент, когда до окончания срока их обращения (погашения) остается 12 месяцев и меньше.

Признание доходов в виде процентов по ценным бумагам (облигациям, депозитным сертификатам, векселям) производится при наступлении сроков их выплаты.

Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца.

2. 13 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

- по предстоящим расходам на оплату отпусков (ежемесячно);
- по предстоящим расходам на премиальные выплаты работникам (равномерно в течение периода, по итогам деятельности которого подлежат начислению суммы премиальных выплат);
- по предстоящим расходам по целевому фонду (ежемесячно).

Необходимость признания оценочных обязательств в отношении иных фактов хозяйственной деятельности рассматривается на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также мнений экспертов и оформляется приказом либо протоколом комиссии, либо справкой / заключением / служебной запиской, составляемой уполномоченным структурным подразделением.

Порядок расчета и учета оценочных обязательств утверждается отдельными приказами Управляющего директора Общества.

Ввиду несущественности обязательств по будущему демонтажу, утилизации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды, возникающих на основании требований законодательства или договоров, исполнения которых Общество не может избежать, оценочные ликвидационные обязательства не создаются.

2. 14 УЧЕТ ОТЛОЖЕННОГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Расчет разниц осуществляется на основе данных, собранных в специальных регистрах, по каждому из значимых в целях применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 показателей путем сравнения данных бухгалтерского и налогового учета.

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2. 15 УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку, связанную с оказанием услуг (выполнением работ), если оказание услуг (выполнение работ), а также условия получения доходов от них непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются систематически (постоянно).
Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договорам аренды, учитываются в составе доходов по обычным видам деятельности.
Все остальные виды доходов признаются прочими.
Общество признает расходами по обычным видам деятельности расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг (выполнением работ), если оказание услуг (выполнение работ) непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются им систематически (постоянно).
Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договорам аренды, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.
Все остальные виды расходов признаются прочими.
Связанные прочие доходы и прочие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто по следующим операциям:

- расходы, связанные с обесценением капитальных вложений во внеоборотные активы, основных средств, нематериальных активов, и восстановление обесценения к ним;
- доходы от прихода запасов от ликвидации ОС и расходы, связанные с ликвидацией ОС;
- результат прекращения обязательств по договорам аренды как разница величины права пользования активом и соответствующего обязательства;
- доходы и расходы по приобретению и продаже валюты;
- положительные и отрицательные курсовые разницы.

Кроме того, в отчете о финансовых результатах отражается конечный результат (свернуто) от создания/восстановления резервов и оценочных обязательств.

2. 16 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

Для учета затрат на производство и продажу применяются счета 31* – 39*.
Расходы по обычным видам деятельности формируются в разрезе элементов затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве себестоимости оказанных услуг (выполненных работ) в том отчетном периоде, в котором в соответствии с условиями договора были перечислены денежные средства на оплату страховых взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.
Расходы на приобретение лицензий, сертификатов включаются в себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) ежемесячно равными долями в течение срока их действия.

Затраты отчетного месяца по оказанию услуг включаются в состав расходов, учитываемых при исчислении себестоимости реализованных в этом же месяце услуг, ввиду отсутствия незавершенного производства по основной деятельности.
Затраты вспомогательных подразделений распределяются ежемесячно в полной сумме в зависимости от объема оказанных подразделениям услуг на соответствующие счета учета затрат или на счет 90 «Продажи» (в случае оказания услуг «на сторону»).
Общехозяйственные расходы признаются в полном объеме в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.
Расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг), признаются полностью в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2. 17 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 (девяносто) дней включительно, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих денежных средств. Полученные проценты по денежным эквивалентам отражаются в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.
Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.
При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств свернуто показываются по статьям прочих поступлений (платежей) в соответствии с видом денежного потока:
- размещение и возврат депозитов свыше 90 (девяносто) дней;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- поступления от контрагентов в счет возмещения ранее произведенных платежей;
- валютно-обменные операции;
- осуществление и получение платежей в качестве возвратов по ранее произведенным операциям.

2. 18 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

При отражении объектов бухгалтерского учета, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции.
Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.
Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов отдельно от других видов доходов и расходов, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой, в том периоде, когда возникли.

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком Российской Федерации:

(руб.)

Иностранная валюта	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
1 Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 Евро	106,1028	99,1919	75,6553
1 Китайский юань	13,4272	12,5762	9,89492

2. 19 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В Учетную политику Общества были внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который вступает в силу с 2024 года. Эффект на показатели отчетности за 2024 год и сопоставимые данные представлены в разделе 2.20 «Сравнительные данные» настоящих Пояснений.

2. 20 СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применяет положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Общество приняло решение отразить данное последствие изменения Учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному («альтернативный способ»).

Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	**Код строки**	**На 31.12.2023**	**Эффект применения ФСБУ 14**	**На 01.01.2024**
Нематериальные активы	1110	6 109	3 297	9 406
Прочие внеоборотные активы	1190	226 912	(2 566)	224 346
Внеоборотные активы	1100	2 311 672	731	2 312 403
Оборотные активы	1200	3 386 123	(731)	3 385 392
Прочие оборотные активы	1260	2 431	(731)	1 700
АКТИВ	**1600**	5 697 795	-	5 697 795

Начало применения ФСБУ 14/2022 не оказало влияния на величину нераспределенной прибыли и отложенных налогов.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3. 1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов, капитальные вложения в нематериальные активы

(тыс. руб.)

	Нематериальные активы				
	Неисключительные права на ПО	**Патенты, лицензии, иные аналогичные права**	**Видеоролики, сайты**	**НМА, учитываемые в составе «РБП, связанные с ПО» до перехода на ФСБУ 14**	**Итого**
	Первоначальная стоимость				
Остаток на 31 декабря 2022 года	**-**	**792**	**554**	**13 136**	**14 482**
Поступление	-	-	-	328	**328**
Погашение РБП	-	-	-	(6 367)	(6 367)
Реклассификация по сроку	-	-	-	(1 131)	(1 131)
Остаток на 31 декабря 2023 года	**-**	**792**	**554**	**5 966**	**7 312**
Эффект перехода на ФСБУ 14 (Переклассификация)	38 917	-	-	(5 966)	**32 951**
Остаток на 1 января 2024 года	**38 917**	**792**	**554**	**-**	**40 263**
Поступление	62	-	-	-	**62**
Остаток на 31 декабря 2024 года	**38 979**	**792**	**554**	**-**	**40 325**
	Накопленная амортизация и признанное обесценение				
Остаток на 31 декабря 2022 года	**-**	**(494)**	**(523)**	**-**	**(1 017)**
Начисление	-	(173)	(13)	-	**(186)**
Признание (+)/ восстановление обесценения (-)	-	-	-	-	**-**
Остаток на 31 декабря 2023 года	**-**	**(667)**	**(536)**	**-**	**(1 203)**
Эффект перехода на ФСБУ 14 (Переклассификация)	(29 654)	-	-	-	**(29 654)**
Остаток на 1 января 2024 года	**(29 654)**	**(667)**	**(536)**	**-**	**(30 857)**
Начисление	(1 674)	(125)	(12)	-	**(1 811)**
Признание (+)/ восстановление обесценения (-)	-	-	-	-	**-**
Остаток на 31 декабря 2024 года	**(31 328)**	**(792)**	**(548)**	**-**	**(32 668)**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	**-**	**125**	**18**	**5 965**	**6 109**
Балансовая стоимость на 1 января 2024 года	**9 263**	**125**	**18**	**-**	**9 406**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	**7 651**	**-**	**6**	**-**	**7 657**

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

На 31.12.2024 г. признаков обесценения объектов нематериальных активов не выявлено.

На 31.12.2024 г. нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, а также находящиеся в залоге отсутствуют.

3. 2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Наличие и движение основных средств и незавершенных капитальных вложений

(тыс. руб.)

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	Транспортные средства	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2022 года	**225 446**	**1 371 573**	**1 524 859**	**19 517**	**12 793**	**3 154 188**
Поступление	-	-	-	-	4 701	**4 701**
Ввод в эксплуатацию	-	6 250	573 609	5 218	-	**585 077**
Выбытие	-	-	(22 233)	-	-	**(22 233)**
Остаток на 31 декабря 2023 года	**225 446**	**1 377 823**	**2 076 235**	**24 735**	**17 494**	**3 721 733**
Поступление	-	-	-	-	305 755	**305 755**
Ввод в эксплуатацию	7 014	7 363	468 315	14 399	-	**497 091**
Выбытие	-	-	(44 747)	-	-	**(44 747)**
Остаток на 31 декабря 2024 года	**232 460**	**1 385 186**	**2 499 803**	**39 134**	**323 249**	**4 479 832**
Накопленная амортизация и признанное обесценение						
Остаток на 31 декабря 2022 года	**(101 945)**	**(641 357)**	**(757 474)**	**(12 522)**	**-**	**(1 513 298)**
Начисление	(8 262)	(53 890)	(126 176)	(2 755)	-	**(191 083)**
Выбытие	-	-	19 390	-	-	**19 390**
Признание (+)/ восстановление обесценения (-)	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	**(110 207)**	**(695 247)**	**(864 260)**	**(15 277)**	**-**	**(1 684 991)**
Начисление	(8 435)	(54 573)	(181 264)	(5 573)	-	(249 845)
Выбытие	-	-	39 913	-	-	39 913
Признание (+)/ восстановление обесценения (-)	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2024 года	**(118 642)**	**(749 820)**	**(1 005 611)**	**(20 850)**	**-**	**1 894 923**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	**115 239**	**682 576**	**1 211 975**	**9 458**	**17 494**	**2 036 742**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	**113 818**	**635 366**	**1 494 192**	**18 284**	**323 249**	**2 584 909**

На 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. признаков обесценения объектов основных средств не выявлено.

В 2024 и 2023 году Общество не имело основных средств, находящихся в залоге.

Наличие и движение прав пользования активом

(тыс. руб.)

	ППА Здания	ППА Сооружения	ППА Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	Итого
		Первоначальная стоимость		
Остаток на 31 декабря 2022 года	**-**	**31 506**	**1 098**	**32 604**
Поступление	-	1 401	-	**1 401**
Остаток на 31 декабря 2023 года	**-**	**32 907**	**1 098**	**34 005**
Ввод в эксплуатацию	1 608	2 002	-	3 610
Выбытие	-	-	(1 098)	(1 098)
Остаток на 31 декабря 2024 года	**1 608**	**34 909**	**-**	**36 517**
		Накопленная амортизация		
Остаток на 31 декабря 2022 года	**-**	**(3 086)**	**(220)**	**(3 306)**
Начисление	-	(773)	(220)	**(993)**
Остаток на 31 декабря 2023 года	**-**	**(3 859)**	**(440)**	**(4 299)**
Начисление	-	(1 611)	-	(1 611)
Выбытие	-		440	440
Остаток на 31 декабря 2024 года	**-**	**(5 470)**	**-**	**(5 470)**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	**-**	**29 048**	**658**	**29 706**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	**1 608**	**29 439**	**-**	**31 047**

3. 3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024		
	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая оценка
Долгосрочные финансовые вложения – *в том числе:*			
долгосрочные займы	34 246	-	34 246
Итого	**34 246**	**-**	**34 246**

В отчетном году Общество выдало долгосрочные займы со сроком погашения 30.11.2027 г. и 30.06.2027 г. Процентный доход по займам в 2024 году составил 167 тыс. рублей.
На 31.12.2024 г. признаков обесценения финансовых вложений не выявлено.
Финансовые вложения, обремененные залогом, на 31.12.2024 г. отсутствуют.

3. 4 ЗАПАСЫ

Структура запасов

(тыс. руб.)

Вид запасов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
запасные части	28 509	16 018	22 438
топливо и ГСМ	9 482	7 570	4 656
вспомогательные материалы	9 441	4 236	3 643
сырье и материалы	2 766	1 490	2 245
спецодежда и СИЗ	2 562	2 110	1 209
инвентарь и хозяйственные принадлежности	1 570	700	441
тара и тарные материалы	36	62	-
продовольственные запасы	-	11	8
прочие запасы	568	474	203
Итого до вычета резервов	**54 934**	**32 671**	**34 843**
За вычетом: резерв под обесценение запасов	(1 667)	(70)	(330)
Итого	**53 267**	**32 601**	**34 513**

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе Общества на конец отчетного периода за вычетом резерва под обесценение.
Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

Движение запасов

(тыс. руб.)

Вид запасов	За 2024 год		За 2023 год	
	поступило	списано	поступило	списано
вспомогательные материалы	115 862	(110 657)	11 535	(10 942)
запасные части	99 678	(87 187)	47 605	(54 025)
топливо и ГСМ	81 894	(79 982)	67 578	(64 664)
инвентарь и хозяйственные принадлежности	8 190	(7 320)	5 236	(4 977)
спецодежда и СИЗ	6 991	(6 539)	4 404	(3 503)
сырье и материалы	5 939	(4 663)	4 085	(4 840)
продовольственные запасы	296	(307)	186	(183)
тара и тарные материалы	278	(304)	72	(10)
прочие запасы	4 738	(4 644)	2 760	(2 489)
Итого	**323 866**	**301 603**	**143 461**	**(145 633)**

3. 5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3. 5. 1 Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Виды задолженности	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка
Дебиторская задолженность долгосрочная	**177 516**	**-**	**177 516**	**601 113**	**-**	**601 113**	**1 023 472**	**(58 000)**	**965 472**
в том числе:									
беспроцентные займы	177 516	-	177 516	601 113	-	601 113	1 023 472	(58 000)	965 472
Дебиторская задолженность краткосрочная	**630 665**	**(72)**	**630 593**	**1 117 638**	**(2 243)**	**1 115 395**	**504 702**	**(35)**	**504 667**
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	6 199	-	6 199	545 409	(76)	545 333	337 367	(32)	337 335
авансы выданные	81 571	(72)	81 499	72 750	(2 093)	70 657	13 677	(3)	13 674
задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	97 524	-	97 524	135 700	(74)	135 626	45 955	-	45 955
беспроцентные займы	423 597	-	423 597	352 168	-	352 168	103 411		103 411
прочая	21 774	-	21 774	11 611	-	11 611	4 292	-	4 292
Итого	**808 181**	**(72)**	**808 109**	**1 718 751**	**(2 243)**	**1 716 508**	**1 528 174**	**(58 035)**	**1 470 139**

3. 5. 2 Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Виды задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Кредиторская задолженность долгосрочная	**38 281**	**32 984**	**31 928**
в том числе:			
обязательства по аренде	33 875	32 984	**31 928**
поставщики и подрядчики	4 406	-	**-**
Кредиторская задолженность краткосрочная	**227 698**	**180 896**	**179 881**
в том числе:			
расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	115 722	114 211	74 972
поставщики и подрядчики	56 635	43 725	37 576
авансы полученные	32 711	2 096	49 831
расчеты по задолженности перед персоналом организации	16 742	10 694	8 054
обязательства по аренде	1 387	346	310
прочая	4 501	9 824	9 138
Итого	**265 979**	**213 880**	**211 809**

3. 6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчетные счета	559 436	292 187	231 221
Валютные счета	325 465	342 365	326 433
Специальные карточные счета	363	10	-
Депозиты (до 3-х мес.)	500 000	1 000 000	1 400 000
Итого	**1 385 264**	**1 634 562**	**1 957 654**

Депозитные вклады размещены в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.
Все денежные средства доступны для использования Обществом.

3. 7 КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Уставный капитал	5 000	5 000	5 000
Добавочный капитал	1 144 221	1 144 221	1 144 221
в том числе:			
прочие источники	1 144 221	1 144 221	1 144 221
Резервный капитал	750	750	750
Нераспределенная прибыль (убыток)	3 512 222	4 055 131	3 659 010
Итого	**4 662 193**	**5 205 102**	**4 808 981**

Уставный капитал соответствует размеру, определенному Уставом Общества, сформирован и полностью оплачен.
Резервный фонд соответствует размеру, определенному в Уставе Общества, – 15 % от величины уставного капитала и сформирован полностью. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества, в случае отсутствия иных средств.

Дивиденды

В 2024 году объявлены и выплачены дивиденды:
- по результатам деятельности Общества за 2023 год в размере 2 389 000 тыс. рублей;
- по результатам деятельности Общества за 9 месяцев 2024 года в размере 1 400 000 тыс. рублей.

В 2023 году объявлены и выплачены дивиденды:
- по результатам деятельности Общества за 2022 год в размере 2 800 000 тыс. рублей.;
- по итогам деятельности Общества за 6 месяцев 2023 года в размере 1 700 000 тыс. рублей.

Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствует.

3. 8 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(тыс. руб.)

Наименование оценочного обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
по предстоящим расходам на оплату отпусков	25 630	18 896	15 182
по незавершенным судебным разбирательствам и претензиям	9 153	345	229
по предстоящим расходам на выплату премий	6 222	4 678	6 062
Итого	**41 005**	**23 919**	**21 473**

Иные оценочные обязательства не признавались.

3. 9 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

3. 9. 1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Выручка от стивидорной деятельности	5 585 457	6 375 152
Выручка от прочей основной деятельности	10 556	9 148
Итого	**5 596 013**	**6 384 300**

Затраты на производство

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на оплату труда	304 582	214 644
Амортизация	252 938	192 188
Материальные затраты	143 077	104 095
Отчисления на социальные нужды	97 190	67 399
Прочие затраты	833 557	630 324
Итого расходов по обычным видам деятельности	**1 631 344**	**1 208 650**

В том числе:

Себестоимость

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на оплату труда	269 638	190 665
Амортизация	243 591	185 550
Материальные затраты	136 052	99 481
Отчисления на социальные нужды	87 164	61 111
Прочие затраты	542 377	397 141
Итого расходов по обычным видам деятельности	**1 287 822**	**933 948**

Управленческие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на оплату труда	34 944	23 979
Отчисления на социальные нужды	10 026	6 288
Амортизация	9 347	6 638
Материальные затраты	7 025	4 614
Прочие затраты	291 180	233 183
Итого расходов по обычным видам деятельности	**352 522**	**274 702**

3. 9. 2 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Реализация основных средств	9 272	10 903
Штрафы, пени, неустойки	9 770	-
Реализация запасов	7 189	9 078
Оприходование лома и отходов	2 809	350
Продажа валюты	2 627	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	2 097	55 792
Доходы прошлых лет	1 767	834
Доходы от ликвидации основных средств	372	-
Доходы, связанные с ППА	141	-
Доход от неисполнения обязательств покупателем (take or pay)	-	635 464
Курсовые разницы	-	108 531
Прочие	2 236	8 884
Итого	**38 280**	**829 836**

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Курсовые разницы	40 202	-
Благотворительные и культурные мероприятия	22 775	3 029
Штрафы, пени, неустойки	19 983	9 162
Расходы по оценочным обязательствам по судебным искам	8 808	116
Убытки прошлых лет	7 047	4 344
Списание стоимости запасов	2 385	8 097
Списание стоимости металлолома	5 050	1 009
Остаточная стоимость реализованных основных средств	4 562	4 274
Расходы по оплате труда	2 025	242
Расходы по созданию резерва под обесценение запасов	1 667	-
Социальные расходы по целевому фонду	1 326	1 162
Комиссии и прочие услуги банков	81	316
Убытки от приобретения / продажи валюты	-	561
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	-	137
Судебные издержки и арбитражные расходы	-	34
Прочие	572	1 285
Итого	**116 483**	**33 768**

3. 10 ФОРМИРОВАНИЕ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В целях выявления взаимосвязи показателей бухгалтерского и налогового учетов в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 Обществом были определены постоянные и временные разницы, на основании которых были рассчитаны постоянные и отложенные активы и обязательства. В Бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства показаны в развернутом виде.

Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения - всего	**4 130 941**	**6 151 619**
в том числе: облагаемая по ставке 20%	4 130 941	6 151 619
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	**826 188**	**1 230 324**
в том числе: рассчитанный по ставке 20%	826 188	1 230 324
Постоянный налоговый расход (доход)	(5 535)	8 933
Расход по налогу на прибыль	**(884 850)**	**(1 239 257)**
Отложенный налог на прибыль	**(78 290)**	**(99 758)**
в том числе обусловленный: погашением временных разниц в отчетном периоде	(14 094)	-
суммарный эффект пересчета отложенных налогов	(64 196)	-
Текущий налог на прибыль	**(806 560)**	**(1 139 499)**

В 2024 году Общество применило в налоговом учете повышающий коэффициент к первоначальной стоимости основных средств, предусмотренный абз. 3 п. 1 ст. 257 НК РФ.

В связи с внесением изменений в НК РФ (Федеральный закон от 12.07.2024 г. № 176-ФЗ) об изменении размера ставки налога на прибыль с 1 января 2025 года с 20% до 25% в порядке, определенном п.15 ПБУ 18/02, на 31 декабря 2024 года отражен перерасчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, изменение представлено в таблице ниже:

Наименование	Величина по ставке 20 %	Эффект пересчета отложенных налогов	Величина по ставке 25 %
Отложенные налоговые активы	15 601	3 900	19 501
Отложенные налоговые обязательства	(272 386)	(68 096)	(340 482)
Итого	**X**	**(64 196)**	**X**

Свернутый результат корректировки сальдо ОНА/ОНО на 31 декабря 2024 года отражен в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

3. 11 ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Полученные – **всего**	**432 343**	**341 262**	**12 370**
в том числе:			
банковские гарантии по возврату авансового платежа и гарантии оплаты	432 343	341 262	12 370

3. 12 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

К связанным сторонам относятся общества, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ (пп. «а», п.4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»).
Перечень связанных сторон не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.
В соответствии с п.7 ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество сообщает, что единственным бенефициарным владельцем Общества является Лисин Владимир Сергеевич (по смыслу статьи 3 указанного Федерального закона).
Раскрытие информации по связанным сторонам осуществлено по следующим группам связанных сторон:
- основное хозяйственное общество;
- прочие связанные стороны.
Операции отражены с учетом НДС. Общество осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных принципах.

3. 12. 1 Операции с основным хозяйственным обществом

В отчетном году основному хозяйственному обществу были начислены и выплачены дивиденды в сумме 3 788 848 тыс. рублей. В 2023 году - 4 499 820 тыс. рублей.
В 2023 году Общество приобрело исключительные права использования товарных знаков на сумму 48 тыс. рублей.

3. 12. 2 Операции с обществами под общим контролем

Дивиденды

В отчетном году прочим связанным сторонам были начислены и выплачены дивиденды в сумме 152 тыс. рублей. В 2023 году - 180 тыс. рублей.

Займы выданные

(тыс. руб.)

Наименование заемщика	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие связанные стороны	561 479	913 647	1 109 529
Итого	**561 479**	**913 647**	**1 109 529**

Выданные займы прочим связанным сторонам учтены в составе дебиторской задолженности в соответствии с условиями договоров.

На 31.12.2022 был начислен резерв по сомнительным долгам в отношении выданного займа в сумме 58 000 тыс. рублей. В 2023 году резерв был восстановлен в связи с возвратом займа в 2023 году.

Движение займа

(тыс. руб.)

Наименование заемщика	За 2024 год		За 2023 год	
	Получено	Погашено	Получено	Погашено
Прочие связанные стороны	-	352 168	35 000	230 882
Итого	**-**	**352 168**	**35 000**	**230 882**

Дебиторская задолженность по состоянию на отчетные даты:

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Покупатели и заказчики	Авансы, выданные поставщикам ТМЦ, ОС, работ, услуг	Прочая дебиторская задолженность	Резерв по сомнительной задолженности
Прочие связанные стороны	31.12.2024	4 014	898	-	-
	31.12.2023	804	14 380	-	-
Итого	**31.12.2024**	**4 014**	**898**	**-**	**-**
	31.12.2023	**804**	**14 380**	**-**	**-**

В отчетном периоде резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон не формировался. Задолженность связанных сторон с истекшим сроком исковой давности, а также прочие долги, нереальные для взыскания, на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствуют.

Кредиторская задолженность по состоянию на отчетные даты:

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Поставщики и подрядчики	Авансы полученные
Прочие связанные стороны	31.12.2024	24 903	47
	31.12.2023	20 181	44
Итого	**31.12.2024**	**24 903**	**47**
	31.12.2023	**20 181**	**44**

Доходы, полученные Обществом в отчетные периоды:

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Выручка от стивидорной деятельности	Реализация основных средств	Аренда	Прочая выручка	Реализация прочих активов
Прочие связанные стороны	2024	26 446	-	2 426	9 987	256
	2023	9 687	-	1 010	1 475	-
Итого	**2024**	**26 446**	**-**	**2 426**	**9 987**	**256**
	2023	**9 687**	**-**	**1 010**	**1 475**	**-**

Расходы, учтенные Обществом в отчетные периоды:

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Аренда имущества	Приобретение ТМЦ	Приобретение и строительство ОС	Приобретение прочих услуг	Прочие расходы
Прочие связанные стороны	2024	2 354	263	19 227	352 687	-
	2023	2 191	195	2 200	284 599	-
Итого	**2024**	**2 354**	**263**	**19 227**	**352 687**	**-**
	2023	**2 191**	**195**	**2 200**	**284 599**	**-**

3. 12. 3 Операции с основным управленческим персоналом

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над отдельными направлениями деятельности Общества.

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на оплату труда	16 436	12 915
Страховые взносы	3 916	2 704
Итого	**20 352**	**15 619**

3. 13 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года составили 9 153 тыс. рублей. Иные условные обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года отражены в п. 3.8 «Оценочные обязательства» настоящих Пояснений.

Руководство Общества считает, что налоговая политика соответствует законодательству Российской Федерации о налогах и сборах. Вместе с тем законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации характеризуется динамичным развитием, а также возможностью широкого усмотрения со стороны налоговой администрации по многим вопросам налогообложения, что может приводить к различным интерпретациям отдельных правовых норм со стороны налогоплательщиков и контролирующих органов. Таким образом, нельзя исключить риск возникновения споров с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. По общему правилу риск может возникнуть в отношении трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

3. 14 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г., отсутствуют.

Представитель ООО «Универсальный перегрузочный комплекс»
на основании доверенности № 2023-0018-ДВ/18 от 21.12.2023 г.



Морозова Е.В.

28 февраля 2025 г.

