

# **ПОЯСНЕНИЯ**

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

**Общества с ограниченной ответственностью  
«УПП»**

г.Москва, 2026г.

## **СОДЕРЖАНИЕ**

<b>ВВЕДЕНИЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....</b>	<b>3</b>
1.1.ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	4
1.2.СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ, СТРУКТУРЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВА .....	4
1.3.ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА .....	4
1.4.СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ.....	4
1.5.ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ .....	4
<b>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....</b>	<b>5</b>
<b>3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ.....</b>	<b>6</b>
<b>4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СЛЕДУЮЩЕМ 2026 ГОДУ.....</b>	<b>7</b>
<b>5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>7</b>
5.1. ПОЯСНЕНИЯ И РАСКРЫТИЯ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ .....	7
5.2.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	7
5.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	7
5.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	8
5.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	8
5.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	8
5.7.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	8
5.8.ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	8
5.9.УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	9
5.10.НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	9
5.11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	9
<b>6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b>	<b>10</b>
6.1.УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.....	10
6.2.ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА.....	10
6.3.ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ.....	11
6.4.РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С НАЛОГОВЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ.....	11
6.5.РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ.....	11
7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	12
8.УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ.....	12
<b>9. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ.....</b>	<b>12</b>
<b>10. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....</b>	<b>12</b>

## ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Управление пассажирскими перевозками» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025г. и за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В соответствии с Федеральным законом от 8 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества:	Общество с ограниченной ответственностью «Управление пассажирскими перевозками»
Сокращенное фирменное наименование Общества:	ООО «УПП»
Юридический адрес:	109428, г. Москва, пр-кт Рязанский, д. 8А, стр. 1, помещ.1/2
Место нахождения Общества:	109428, г. Москва, пр-кт Рязанский, д. 8А, стр. 1, помещ.1/2
Почтовый адрес:	109428, г. Москва, пр-кт Рязанский, д. 8А, стр. 1, помещ.1/2
ОГРН	1097746819202
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	7713698119
Код ОКПО:	64510916

Код ОКТМО:	4539400000
------------	------------

*Свидетельством, выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 46 по г. Москве, Общество зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1097746819202 от 18.12.2009. Свидетельством о постановке на учет в ИФНС № 21 по г. Москве Обществу присвоен ИНН 7713698119, КПП 772101001.*

*Устав Общества утвержден Решением единственного учредителя Общества с ограниченной ответственностью.*

*Общество ведет деятельность непрерывно.*

## **1.1 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*Согласно Уставу Общества основным видом деятельности по коду ОКВЭД является 64.99.11 – вложения в ценные бумаги.*

*Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности.*

## **1.2 СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ, СТРУКТУРЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВА**

*Уставный капитал на отчетную дату составляет рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью.*

*Участниками Общества являются:*

*VISTALINE ENTERPRISES LIMITED – 58 031 руб. (76.54%) с 12.11.2025;*

*KANLY TRADING LIMITED – 17 787 руб. (23.46%) с 27.06.2019.*

## **1.3 ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА**

*Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.*

## **1.4 СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ**

*Органами управления Общества являются:*

- Общее собрание участников;*
- Единоличный исполнительный орган*

*Функции единоличного исполнительного органа исполняет генеральный директор Валуйская Анна Олеговна.*

*Услуги по бухгалтерскому сопровождению осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «СТРАТЕГИЯ. БИЗНЕС. КОНСАЛТИНГ» (ООО «Стратегия.БК»).*

*Формирование Ревизионной комиссии Уставом Общества не предусмотрено.*

## **1.6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

*Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями*

*(имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).*

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

*Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Учетная политика утверждена приказом по Обществу от 10.01.2022 № 01/2022 (с последующим внесением изменений и дополнений).*

*Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор Валуйская А.О.*

*Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на специализированную организацию ООО «Стратегия. БК» по договору от 09.01.2025 № УПП-БУХ- 25/01-СБК.*

*Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3».*

*При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.*

*К финансовым вложениям Общества относятся вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы, банковские депозиты, долговые ценные бумаги. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости фактических затрат на их приобретение. Списание объекта финансовых вложений производится по себестоимости каждой единицы.*

*Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и прочих расходов.*

*Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их учетной (балансовой) стоимости, за вычетом, при необходимости, резерва на обесценение.*

*Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.*

*Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.*

*Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.*

*Задолженность, которая не погашена в срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют*

собой оценку руководства Общества в той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Информация о движении денежных средств представлена в форме Отчет о движении денежных средств, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности.

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Промежуточный пересчет иностранной валюты в рубли отражается в Отчете о движении денежных средств по строке 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств показываются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС, а также таможенный НДС;

- денежные потоки, которые отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (краткосрочные депозиты). В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Управленческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности. В составе управленческих расходов отражаются:

- бухгалтерское сопровождение;
- аренда;
- прочие расходы.

В составе прочих доходов учитываются проценты к получению по предоставленным займам. В составе прочих расходов учитываются:

- проценты, начисляемые по займам;
- расходы на услуги банков.

При учете налога на прибыль применяются положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

### **3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ 2025 ГОДУ**

В связи с вступлением в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Общество, начиная с 1 января 2025 г., применяет ФСБУ 4/2023, утвержденный приказом Минфина РФ от 04.12.2023 № 157н, вступает в силу с 1 января 2025 года и применяется с отчетности за 2025 год (п. 3 приказа Минфина). Приложением к приказу по Учетной политике Общества утверждены новые формы бухгалтерской отчетности.

Исключены ссылки на ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. Приказом Минфина от 6 июля 1999 г. № 43н) и приказ Минфина от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

С 1 января 2025 г. Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», который утвержден приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н. Учетной политикой утверждены новые правила проведения инвентаризации.

Согласно п. 22 Стандарта и учетной политике инвентаризационные работы проводит генеральный директор.

#### 4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СЛЕДУЮЩЕМ 2026 ГОДУ

Общество не производило изменений в учетную политику на следующие отчетные периоды.

### 5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

#### 5.1. ПОЯСНЕНИЯ И РАСКРЫТИЯ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

Раскрытие активов и пассивов Общества, а также отдельных показателей финансово-экономической деятельности Общества приведено в табличных пояснениях в Приложении №1 к настоящим пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «УПП» за 2025 год (далее- Пояснения).

#### 5.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода основных средств на сумму 700 тыс. руб. отражены по строке 1150 бухгалтерского баланса и приведены в табличных пояснениях № 2 «Основные средства».

Учет предметов аренды ведется с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с признанием права пользования активами.

#### 5.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Данные о наличии на конец отчетного периода финансовых вложений в сумме 391 368 тыс. руб. отражены по строке 1170 бухгалтерского баланса и приведены в табличной части пояснений «Финансовые вложения».

Данные о наличии на начало отчетного периода финансовых вложений в сумме 813 187 тыс. руб. и на конец отчетного периода в сумме 341 620 тыс. руб. отражены по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса и приведены в табличной части Пояснений 3 «Финансовые вложения».

Сведения о выданных займах за отчетный период представлены в сводной таблице

Контрагент, договор	Остаток выданного займа на 31.12.24 г.	Остаток выданного займа на 31.12.25 г.	Начислено % за 2025 г.	Остаток задолженности по начисленным % по займу на 31.12.25 г.
	518	703	30	47
ООО «Технология безопасности»	4 798	4 798	266	530
ООО «АНДЕКС»	292 483	-	-	-
ООО «Умная Камера»	14 557	14 557	995	1 990
	2 184	3 654	156	216
ООО «ЛИГ»	15 524	15 524	379	758

	74 600	66 600	-	2 251
ООО «Гельмут»	55 683	68 593		
Севериков А.В.	-	30 000	526	526
	10 550	11 025	538	1 179
ООО «СМАРТ ТРЕКЕР ГРУПП»	72 877	72 877	3 413	10 582
ООО «ФАРГО»	3 440	4 390	355	557
	12 696	12 696	334	655
ООО ХК «ДаВинчи»	30 875	30 875		
ООО «ХОУМ ИНВЕСТ»	262 300	262 300	14 426	25 345
ООО «АФОРРА ИНЖИНИРИНГ»	252 585	134 397	12 368	15 508
<b>Итого (строка 1170)</b>	<b>-</b>	<b>391 368</b>		
<b>Итого (строка 1240)</b>	<b>813 187</b>	<b>341 620</b>	<b>33 786</b>	<b>60 144</b>

Все выданные займы вне зависимости от срока возврата подлежат погашению по первому требованию Займодавца (в течение 30 дней после направления требования).

В учете по состоянию на 31.12.2024 проведена проверка на обесценение и по результатам сформирован резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 292 483 тыс. руб.

#### 5.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчетные счета	15 372 тыс. руб.	1 962 тыс. руб.
Валютные счета	-	-
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные эквиваленты	-	-

#### 5.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о наличии на начало отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности в сумме 111 495 тыс. руб. и на конец отчетного периода в сумме 134 582 тыс. руб. отражены по строке 1230 бухгалтерского баланса и приведены в табличной части пояснений 7 «Дебиторская задолженность».

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода сформирована за минусом резерва по сомнительным долгам в сумме 99 297 тыс. руб.

#### 5.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о наличии на начало отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности в сумме 5029 675 тыс. руб. и на конец отчетного периода в сумме 442 864 тыс. руб. отражены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса и приведены в табличной части Пояснений 8 «Обязательства».

#### 5.7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Чистые активы

По состоянию на 31.12.25г. чистые активы Общества имеют положительную величину и составляют 436 947 тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.24г. положительные и составляют 413 317 тыс. руб.

## 5.8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе прочих доходов учтены показатели:

показатель	За 2025 год	За 2024 год
Проценты к получению	34 370	49 311

В составе прочих расходов учтены:

показатель	За 2025 год	За 2024 год
Аренда офиса	-	105
Услуги банка	41	75
Резерв по сомнительным долгам	-	391 780
Прочие расходы	50	6

## 5.9.УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Раскрытие показателей по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражены в таблице:

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Аренда	5650	373	362
Оплата труда	5651	1 493	1 254
Страховые взносы	5652	448	377
Консультационные услуги	5653	600	600
Прочее	5657	3	3
Итого по элементам	5660	2 917	2 596
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 917	2 596

## 5.10.НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Чистая прибыль по данным бухгалтерского учета за 2025 г. равна 23 630 тыс. руб. (строка 2400 ОФР), отложенный налог на прибыль равен (7 732) тыс. руб.

## 5.11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Перечень связанных сторон:

Наименование связанной стороны	Характер отношений

VISTALINE ENTERPRISES LIMITED KANLY TRADING LIMITED Валуйская А.О.	Единственный участник Общества  Организация контролируется данным Лицом
Валуйская А.О.	Функции единоличного исполнительного органа
ГРАНД ГРУПП ИНВЕСТ ООО  ИНН 7718896724  ТЕХНИЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ ООО  ИНН 9701067056	Организация и Лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)

*Операции со связанными сторонами в отчетном периоде*

Наименование связанной стороны	Вид операции	Условия и сроки завершения расчетов	Объем операций в отчетном периоде		Показатели на конец отчетного периода	
			Дебет	Кредит	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
VISTALINE ENTERPRISES LIMITED (ФПД Минеев А.А.)	Дивиденды выданы/получены		79 500	-	-	355
Валуйская А.О.	Оплата труда	До 10 числа следующего месяца	692	692	-	-
	Страховые взносы		208	208	-	-

*Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.*

*Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.*

## **6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **6.1. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ**

*В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.*

#### **Механизм управления рисками**

*Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.*

## **6.2. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА**

*Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.*

*Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.*

*Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.*

*В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.*

*Общество подвержено влиянию политико-экономических факторов, определяемых текущей политической и макроэкономической ситуацией, в том числе замедление темпов экономического роста, падение покупательской способности населения и частного потребления, снижение реальных располагаемых доходов населения, рост цен на продукты и услуги, санкции и т.п. Угрозы, связанные с военными конфликтами, а также последующим расширением санкций в отношении РФ, отдельных граждан РФ могут стать причинами возможного снижения объема реализации, повышения расходов, или др. негативных последствий. Настоящая отчетность сформирована в условиях высокой неопределенности и отношении развития сложившейся ситуации и возможных политико-экономических последствий.*

## **6.3. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ**

*Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.*

### **Риск ликвидности**

*Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:*

*кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.*

*Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов.*

*Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.*

*В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, что позволяет удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.*

*Анализируя данный риск, Общество оценивает возможности самостоятельно исполнять обязательства и погашать имеющиеся задолженности.*

*По данным бухгалтерской отчетности за 2025 год были рассчитаны коэффициенты ликвидности:*

*коэф. абсолютной ликвидности – 0,81*

*коэф. срочной ликвидности – 1,11*

*коэф. текущей ликвидности – 1,11*

Данные показатели свидетельствуют о сложностях погашения краткосрочных обязательств за счет собственных средств.

### **Кредитный риск**

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество в отчетный период подвержено кредитному риску, связанному с его деятельностью по размещению денежных средств в банковские депозиты (вклады) и деятельностью по выдаче займов.

В ответ на указанный риск Общество применяет контрольные процедуры, направленные на анализ необходимости и своевременного создания резервов по сомнительным долгам, финансовым вложениям, систематический мониторинг просрочки платежей покупателей и иных дебиторов, работу с контрагентами по получению причитающихся сумм.

Основные кредитные риски связаны с выданными займами и суммами начисленных процентов (в составе дебиторской задолженности).

### **6.4. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С НАЛОГОВЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

### **6.5. РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

## **7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Операции после отчетной даты отсутствуют.

## **8. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ**

По состоянию на отчетную дату отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

## **9. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ**

*Общество, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).*

## **10. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА**

*Обществом не принималось решений о прекращении деятельности по выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.*

Генеральный директор  
ООО «УПП»

Валуйская А.О.

---

«17» марта 2016 г.