

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «Рускон»**

за 2025 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. III ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Организации ООО «Рускон» 16 февраля 2026 г.

1. Общие сведения об организации

1.1	Полное фирменное наименование	ООО «Рускон»
1.2	Место нахождения и почтовый адрес	353960 Краснодарский край, г. Новороссийск, с.Кириловка, 2-я ж/д петля.
1.3	Дата государственной регистрации Общества и регистрационный номер	Зарегистрировано Администрацией города Новороссийска №285 от 19. 04. 2002 года
1.4	Номер и дата внесения в Единый Государственный реестр юридических лиц, зарегистрированных до 1 июля 2002 года	ОГРН 1022302380044
1.5	ИНН/КПП	2315094729 / 775050001
1.6	Количество учредителей	1
1.7	Список учредителей	ООО «ГКС»
1.8	Доля государства в уставном капитале Общества	Нет
1.9	Наличие специального права (золотая акция)	Нет
1.10	Аудитор Общества	ООО «Эркон»
1.11	Информация о независимом оценщике	Нет
1.13	Филиалы и представительства Общества Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Рускон» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:	1) Филиал ООО «Рускон» в городе Москва ул. Павелецкая площадь, д.2, стр.1 2) Филиал ООО «Рускон» в городе Санкт-Петербург ул. Бумажная 16 3) Представительство ООО «Рускон» в городе Находка Приморский край г.Находка пос.Врунгель, ул.Внутрипортовая, д.29А 4)Обособленное подразделение в г.Самаре Железнодорожный район, ул. Буянова д1

		5) Обособленное подразделение в г. Владивостоке, ул. ул.Аврорская, д.10 6) Обособленное подразделение в г.Красноярске пр-т Мира 91 офис 32 7) Обособленное подразделение в г. Иркутске, ул. 5 Армии д 2/1 офис 704 8) Обособленное подразделение в г. Новосибирске, ул. Жуковского д 102 офис 513
1.14	ОКВЭД	ОКВЭД2 52.24.1 Транспортная обработка контейнеров

1.15. Уставный капитал Организации составляет: 1 110 тыс.руб.

1.16. распределение долей: 100% ГКС.

Основные виды деятельности ООО «Рускон»:

Наименование показателя	2025год	2024год	Прирост (+/-) тыс.руб	Изменение (+/-), %
Транспортная обработка контейнеров	17 753 389	30 279 083	- 12 525 694	-5,79
Итого	17 753 389	30 279 083	-12 525 694	-5,79

1.17. Среднегодовая численность работающих в ООО «Рускон» составила: за отчетный период 803 чел., за предыдущий отчетный период 856 чел.

1.18. Дочерние и зависимые Организации:

Ruscon (Shanghai) International Logistics LTD.

STF SHIPPING LIMITED - Ruscon (Shanghai) International Logistics LTD имеет право распоряжаться в силу прямого участия (100%) более чем 50% голосов в высшем органе управления STF SHIPPING LIMITED.

- ООО «ДЛС Шиппинг» - Ruscon (Shanghai) International Logistics LTD имеет право распоряжаться в силу прямого участия (100%) более чем 50% голосов в высшем органе управления ООО «ДЛС Шиппинг».

АО Мосагронауцприбор (МАНП) 32%

1.19. Органы управления: 1) Генеральный Директор в лице Колюха Н.И.

2) Общее собрание участников в единственном лице ГКС.

3) Совет директоров:

- 1) Арсеев Борис Николаевич;
- 2) Байдаров Дмитрий Юрьевич;
- 3) Иодчин Александр Александрович;
- 4) Пушкарев Никита Алексеевич;
- 5) Трофимов Олег Валериевич.
- 6) Чернышев Андрей Владимирович

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Колюха Н.И.

В состав Ревизионной комиссии ООО «Рускон» по состоянию на 31 декабря 2025 г. входят:

Фоминов.А.Н.- финансовый директор.

Никитенко С.В.- главный бухгалтер.

Халаса О.В. – заместитель главного бухгалтера.

Ушакова Я.Н. - заместитель главного бухгалтера.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. N 157н, иными федеральными стандартами и действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом об учетной политике 232/2/ВНД от 28.12.2024г. на 2025 год.

Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером Никитченко С.В

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 4/2023
--	-------------------------------

	«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
Содержание изменения УП в отчетном году	
Порядок отражения последствий изменений	<i>- свернутое отражение прочих доходов и расходов</i>
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	<i>Последствия отражались в соответствии с формами отчетности согласно ФСБУ 4/2023</i>

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»
Содержание изменения УП в отчетном году	<i>- порядок отражения результатов инвентаризации; - порядок взаимозачета излишков и недостач;</i>

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Предстоящие с 2026 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 10% и более от величины показателя

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10%

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация признает предмет аренды в

качестве права пользования активом и признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств, отдельной строкой 1150 (Права пользование активами)

Ставка дисконтирования определялась исходя из: нам каждый квартал ОА Райффайзен банк выдает справку, о процентной кредитной ставке.

2.6. Основные средства

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) _100 тыс. руб.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете

Начисление амортизации производится линейным способом

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): 300 000руб.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса –Прочие внеоборотные активы – стр 1190

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке – указать по какой строке , Строка 1190 Прочие внеоборотные активы

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» с последующим списанием на расходы

периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

При классификации объекта недвижимости в качестве инвестиционной недвижимости применяются следующие критерии и суждения:

- объект классифицируется в качестве инвестиционной недвижимости, если объект удовлетворяет определению инвестиционной недвижимости;
- если части объекта нельзя реализовать или сдать в финансовую аренду по отдельности, объект считается инвестиционной недвижимостью только в том случае, если доля площади, сдаваемой в аренду или предназначенной для получения дохода от прироста стоимости, составляет более 90% от общей площади объекта.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом:

- накопленной амортизации и
- накопленных убытков от обесценения.

Для всех объектов инвестиционной недвижимости применяется способ оценки по переоцененной стоимости. При этом способе оценки инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация объектов 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, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

СПИ основных средств устанавливаются организацией при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020):

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При установлении СПИ основных средств Организация использует классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1, с учетом рекомендуемого срока службы организации изготовителя, паспорта объекта, иных технических документов, которыми предусмотрено точное наименование этих основных средств, а также оценки технических служб организации, и/или иные организационно-распорядительные документы, утверждаемые приказом организации, если они не противоречат перечисленным выше параметрам определения СПИ. СПИ при приобретении основных средств, бывших в эксплуатации, определяется исходя из намерений руководства организации в отношении порядка и сроков их использования.

СПИ объекта основных средств, сформированного затратами на ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание объектов основных средств с частотой более 12 месяцев составляет период до следующего такого ремонта, технического осмотра, технического обслуживания по данным технических служб, но не превышает СПИ самого ремонтируемого объекта основных средств. При фактическом сокращении срока до следующего ремонта, технического осмотра или технического обслуживания оставшийся несамортизированным остаток списывается.

СПИ капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в арендованные основные средства определяется техническими службами подразделений организации исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств и не может превышать срок договора аренды основного средства при соответствии критериям принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Элементами амортизации являются:

- СПИ;
- ликвидационная стоимость;
- способ начисления амортизации.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Информация о существенном изменении в отчетном году элементов амортизации (по группам объектов/объектам), которое оказывает влияние на показатели текущего периода либо, согласно ожиданиям, окажет влияние на показатели последующих периодов.

Не подлежат амортизации:

- объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020):

- капитализации подлежат затраты на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание, составляющие более 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств;
- сумма данных затрат превышает 500 тыс.руб.

Под существенными по стоимости агрегатами, узлами, комплектующими и подобными составляющими объекта основных средств, понимаются элементы стоимостью выше 300 тыс. руб.

Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» и составляет 5082тыс.руб.

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: в разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке – 1150 «Основные средства» и составляет 1314 807тыс руб

2.7. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Лимит стоимости за единицу актива для отнесения такого активов в состав НМА не устанавливается.

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

Организация проверяет объекты нематериальных активов и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Для каждого объекта нематериальных активов Организация определяет срок полезного использования (нематериальный актив с конечным сроком полезного использования), либо этот нематериальный актив классифицируется как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания

объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого увеличена в связи с улучшением объекта, начисляется исходя из его остаточной стоимости и оставшегося срока полезного использования (с учетом пересмотра), начиная с месяца, следующего за месяцем принятия таких улучшений к учету.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Организации, начисляется линейным способом.

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 6 ФСБУ 26/2020):

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении данных условий, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств, объектов НМА или при последующем улучшении объектов НМА, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

После признания капитальные вложения учитываются по фактическим затратам за вычетом накопленных убытков от обесценения.

В бухгалтерском учете суммы обесценения по капитальным вложениям отражаются отдельно от суммы фактических затрат по этому объекту и не изменяют ее.

В капитальные вложения не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены (п. 16 ФСБУ 26/2020):

- затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении объекта основных средств, объекта НМА, о восстановлении объекта основных средств;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, их текущий ремонт;

- затраты на unplanned repairs of main assets, to the extent that such repairs restore normative indicators of the operation of objects of main assets, including SPP, but do not improve and do not extend them;
- затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений;
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака и т. п.);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы при осуществлении капитальных вложений;
- управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением основных средств, НМА, восстановлением основных средств;
- расходы на рекламу и продвижение продукции, работ, услуг;
- затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности организации;
- затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции, работ, услуг;
- затраты на обучение персонала;
- затраты на поддержание, обновление, восстановление, сохранение нормативных показателей функционирования объектов НМА, в том числе их СПИ, отличные от затрат на улучшение, в том числе продление их СПИ;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения основных средств, НМА, восстановления основных средств.

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

Авансы, предварительная оплата, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений, не считаются затратами, включаемыми в состав капитальных вложений, но информация о них раскрывается в бухгалтерском балансе:

- в качестве детализирующей строки к статье 1150 «Основные средства», а именно в строке 1153 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств» – в отношении капитальных вложений в приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств;
- в составе статьи 1110 «Нематериальные активы» – в отношении капитальных вложений в приобретение, создание, улучшение НМА.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к

использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или НМА. Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

2.9 Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей их оценкой признается в качестве прочих доходов или расходов.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на прочие доходы или расходы (п. 22 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Организациям, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется в зависимости от того, можно ли определить его текущую рыночную стоимость:

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Обществом по состоянию на 31.12.2024г. был создан резерв под обесценение финансовых вложений.

«Резервы под обесценение финансовых вложений». на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п. 38 ПБУ 19/02, п. п. 3, 4 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений", п. 11 ПБУ 10/99).

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02)

2.10. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 (сто тысяч) рублей за единицу, отражаются в составе запасов и списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации осуществляется надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете.

Запасами не являются (п.3-4 ФСБУ 5/2019):

- финансовые активы, включая предназначенные для продажи;
- материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки.

Материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания, улучшения или восстановления внеоборотных активов, признаются в составе капитальных вложений. Авансы, выданные на приобретение таких запасов, представляются в бухгалтерском балансе в составе детализирующей строки к статье 1150 «Основные средства».

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, порядок формирования которой зависит от способа поступления запасов.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. 10 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Классификация затрат на прямые и косвенные определяется организацией самостоятельно. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально стоимости прямых производственных расходов, учитываемых в аналитике, которая предусматривает соотнесение их с определенными видами деятельности.

При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов их себестоимость рассчитывается по средневзвешенной (среднемесячной) себестоимости. При применении среднемесячной фактической себестоимости (средневзвешенной оценки) расчет производится исходя из количества и стоимости запасов на начало месяца и всех поступлений за месяц.

Запасы оцениваются на каждую отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;

- чистая стоимость продажи запасов.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (за исключением на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

Запасами являются инструменты, инвентарь, специальная одежда (в том числе форменная одежда), специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование) и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Данные активы списываются из состава запасов в состав затрат на производство по мере их отпуска в производство или в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе сумма запасов отражается по строке 1210 и на 31.12.2025г. эта сумма составила 157 923

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.11 Порядок признания доходов

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от транспортно экспедиторских услуг

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Не относятся к доходам суммы:

- поступившие для исполнения поручения по агентскому договору, если эти затраты не включаются в состав расходов агента (денежные средства, поступившие агенту на приобретение имущества для принципала, или расходы на хранение принадлежащего принципалу имущества, которые в соответствии с условиями агентского договора должен нести принципал);
- поступившие агенту за реализованное имущество (работы, услуги, имущественные права), принадлежащие принципалу.

2.12. Порядок признания расходов

Не признается расходами выбытие активов (п. 3 ПБУ 10/99):

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т. п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т. п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

Не относятся к расходам затраты по работам и услугам, приобретенным у поставщиков электроэнергии, коммунальных услуг, услуг связи и иных аналогичных работ и услуг, возмещаемые по договорам аренды, найма жилого помещения, денежные средства и иное имущество, переданные агентом принципалу во исполнение обязательств по агентскому договору, суммы, перечисленные в оплату затрат, которые в соответствии с условиями агентского договора несет принципал.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (п. 18 ПБУ 10/99).

В зависимости от способа отнесения на объект учета и распределения (по способу включения в себестоимость) расходы делятся на:

- прямые расходы;
- косвенные расходы.

В зависимости от изменения объема оказания услуг, производства (продаж) расходы делятся на:

- условно-переменные;
- условно-постоянные.

Расходы по обычным видам деятельности на уровне бухгалтерского учета подразделяются на:

- затраты, включаемые в фактическую себестоимость, в том числе прямые производственные расходы и общепроизводственные расходы;
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы в полной сумме списываются ежемесячно на счет 90 «Продажи» и при составлении отчетности отражаются в отчете о финансовых результатах по строкам 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» соответственно.

В бухгалтерском учете общепроизводственные расходы распределяются пропорционально стоимости прямых производственных расходов, учитываемых в аналитике, которая предусматривает соотнесение их с определенными видами деятельности.

Себестоимость от продаж составила (20) 17 032 653 тыс. руб.

Управленческие расходы (26) 779 636 тыс. руб.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

В составе расходов будущих периодов (далее – РБП) учитываются затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, если эти затраты не отвечают условиям признания в составе определенного актива (например, в составе капитальных вложений в основные средства, НМА и т. п.) и обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

РБП принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости произведенных затрат, определенной по состоянию на дату принятия к бухгалтерскому учету.

В состав РБП включаются:

- расходы на подготовку и освоение производства;
- расходы на страхование;
- расходы на приобретение сертификата, который по сути является предоплатой за будущие услуги (например, сертификат на техническую поддержку программного обеспечения);
- расходы на разработку нормативной документации (экологической, технической и т.п.) с определенным сроком действия;
- расходы по оформлению пропусков;
- другие аналогичные затраты.

РБП включаются в бухгалтерском балансе:

- в состав раздела «Оборотные активы» по статье «Запасы», если стоимость РБП будет полностью списана в расходы, включаемые в стоимость запасов, в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- в состав раздела «Оборотные активы» по статье «Прочие оборотные активы», если стоимость РБП будет полностью списана в расходы, не включаемые в стоимость запасов, в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- в состав раздела «Внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы» - во всех остальных случаях.

РБП списываются в расходы равномерно в течение периодов, к которым они относятся в соответствии с условиями хозяйственных договоров, других документов, относящихся к данным расходам.

В случае, если невозможно определить период списания по документам, РБП списываются в течение периода, установленного технико-экономическим обоснованием и утвержденным уполномоченным лицом организации.

Когда становится определенным неполучение в будущем экономических выгод от актива в форме РБП, вся несписанная часть такого актива подлежит включению в состав прочих расходов того отчетного периода, когда стало определенным неполучение в будущем таких экономических выгод.

Срок списания Расходов будущих периодов РБП составляет более 12 месяцев, отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190

2.13. Порядок определения величины оценочных резервов

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном

соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Периодичность признания устанавливается организацией для каждого вида оценочных обязательств, но не реже, чем на даты составления промежуточной бухгалтерской отчетности.

Классификация оценочных обязательств представлена в следующем разрезе:

- оценочное обязательство по отпускам работников;
- оценочное обязательство на выплату премий работникам;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения членам совета директоров, членам комитетов совета директоров;
- прочие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по отпускам (резерв по неоплаченным отпускам) рассчитывается ежемесячно по состоянию на последний день каждого месяца по каждому работнику:

- исходя из среднего заработка (учитывается сумма обязательных отчислений с учетом предельного значения базы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) и
- количества заработанных, но не использованных работником дней отпуска (учитываются подлежащие предоставлению дни отпуска, накапливаемые постепенно как за время фактической работы работника, а также за другие периоды в соответствии со ст. 121 ТК РФ).

Величина оценочных обязательств на выплату премий работникам (резерв по премированию) по расходам на выплату ежемесячных, ежеквартальных премий, прочих премий, а также премий по итогам работы за год, обязанность по выплате которых существует у организации в соответствии с действующими локальными нормативными актами организации, рассчитывается ежеквартально по состоянию на последний день соответствующего отчетного периода и оценивается:

- исходя из предварительного размера премии по каждому работнику в фиксированном виде либо в процентах/коэффициентах от базы, исчисляемой в порядке, предусмотренном локальными нормативными актами, регулирующими премирование работников, трудовыми договорами, с учетом отработанного в отчетном периоде времени, на основании информации о предварительных результатах выполнения показателей за отчетный период и

- с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на предварительный размер премии по каждому работнику.

При выполнении условий признания оценочных обязательств организацией формируются оценочные обязательства в отношении:

- не завершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод организации;
- не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- реструктуризации организации, продажи или прекращения какого-либо направления ее деятельности, закрытия подразделений организации или их перемещения в другой географический регион и др.;
- заведомо убыточных договоров, заключенных организацией, и др.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, которая отражает наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство подлежит оценке по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости).

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты организации по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат периодической проверке на предмет наступления новых событий, связанных с этим обязательством, и, как следствие, корректировке величины ранее признанного в бухгалтерском учете оценочного обязательства.

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется ежеквартально по состоянию на отчетную дату.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, на конец отчетного года проводится только корректировка сформированного резерва.

2.15. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) свернуто.

Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02):

Текущий налог определяется на основании данных бухгалтерского учета

Организация отражает в бухгалтерском учете постоянные и временные разницы, постоянные налоговые расходы и доходы, а также отложенные налоговые обязательства и активы (п. п. 3, 7, 14, 15 ПБУ 18/02).

2.16. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают в Пояснениях:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных и валютных счетах и специальных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

Отчет о финансовых результатах

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка от реализации работ или услуг учитывается в сумме, указанной в актах о выполненных работах (предоставленных услугах) и других документах, связанных с учетом доходов, оформленных надлежащим образом.

Выручка от обычных видов деятельности определяется по моменту начисления платежей на основании актов об оказанных услугах.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (за исключением учитываемых согласно ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда») признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка в форме доходов от участия в других организациях (дивиденды) включается в состав доходов на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли, без учета суммы налога, удержанного у источника выплаты доходов. Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды включаются в состав доходов на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

Не относятся к доходам поступления по договорам аренды в счет возмещения затрат по работам и услугам, приобретенным у поставщиков электроэнергии, коммунальных услуг, услуг связи и иных аналогичных работ и услуг.

Не относятся к доходам суммы:

- поступившие для исполнения поручения по агентскому договору, если эти затраты не включаются в состав расходов агента (денежные средства, поступившие агенту на приобретение имущества для принципала, или расходы на хранение принадлежащего принципалу имущества, которые в соответствии с условиями агентского договора должен нести принципал);
- поступившие агенту за реализованное имущество (работы, услуги, имущественные права), принадлежащие принципалу.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС в виде отрицательной величины отражается в круглых скобках в составе показателя с кодом 4129 «прочие платежи», если сумма не является существенной; как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Платежи – всего», если величина существенная.

Денежный поток по НДС в виде положительной величины отражается в составе показателя с кодом 4119 «прочие поступления», если сумма не является существенной;

как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Поступления – всего», если величина существенная.

В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда» отражаются суммы страховых взносов, суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, а также суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам.

Выплаченные дивиденды показывают по строке 4322 «Уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» без уменьшения на удержанный НДФЛ или налог на прибыль

Информация об оценке показателей, раскрываемых по каждому отчетному сегменту (п. 27 ПБУ 12/2010)

Классификации денежных потоков, не указанных в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011:

Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011)

Раздельное отражение денежных потоков организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются в Отчете о движении денежных средств отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011) раскрывается в разделе «Информация об операциях со связанными сторонами» данных пояснений (или описать как организовано, если раскрывается в ОДДС)

Согласно МСФО (IAS) 7 денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, являются денежными потоками от финансовой деятельности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

**Раскрытие информации об отдельных показателях
Бухгалтерского баланса за 2025 год**

3. Нематериальные активы, незавершенные капитальные вложения в НМА.

Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с ФСБУ 14/2022 представлена в разделе 3.1 Табличных пояснений.

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Разделе 3 в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о нематериальных активах, созданных самим Организациям, представлена в Разделе 3 в Таблице 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активах представлена в Разделе 3 в Таблице 3.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в Разделе 6 в Таблице 3.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от списания нематериальных активов за отчетный период: 32 369тыс. руб.

Изменения элементов амортизации нематериальных активов в 2025 г.: не изменялись.

4. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Разделе 4 в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): 2 131 тыс.руб.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых основных средств раскрыта в разделе 4.3 Табличных пояснений.

1	2	7	9	10	12	15
1	Земельный участок 23:47:0109008:782 1109м2 ЮТ	01.01.20 22	0030020001 00	3 326 855,83	1,5	49 903
2	Земельный участок 0,56 га. кадастровый № 23:47:0109008:167	01.01.20 22	0030020001 00	17 820 352,8	1,5	267 305
3	Земельный участок 4,14 га. кадастровый № 23:47:0109008:166	01.01.20 22	0030020001 00	102 652 361,91	1,5	1 539 785
4	Земельный участок п.Кирилловка пл.5591м2 кадаст.№23-47-0109008-156	01.01.20 22	0030020001 00	17 755 898,8	1,5	266 338
5	Земельный участок пл.28996 м.кв. кадастр.№ 23.47.0109008.171 ул Лермонтова1	01.01.20 22	0030020001 00	95 199 377,24	1,5	1 427 991
6	Земельный участок площадь 11635 м.2 (23:47:0109008:927)	01.01.20 22	0030020001 00	47 649 629,95	1,5	714 744
7	Земельный участок площадь 50301 м.2 (ул. Маркова)	01.01.20 22	0030020001 00	126 129 757,5	1,5	1 891 946
8	Земельный участок под ж/д путь №114 пл.2740м2 кадастр.№23:47;0109008 746	01.01.20 22	0030020001 00	1 922 740,2	1,5	28 841
9	Земельный участок ЮТ площадь 38150,00м2	01.01.20 22	0030020001 00	80 685 342,5	1,5	1 210 280
Итого						7 397 133

Изменения оценочных значений в части пересмотра элементов амортизации основных средств в отчетном году отсутствовали.

Признаков обесценения основных средств в отчетном году не выявлено. Тест на обесценение проводился.

Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Информация о наличии и движении прав пользования активами представлена в разделе 4.2 Табличных пояснений.

Арендатором раскрыта следующая информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств:

01.03	475 775 007,82	150 017 036,02	43 934 142,53	581 857 901,31
Автомобиль VOYAH Dream A 060 АК 23		6 491 666,67		6 491 666,67
Автопогрузчик Toyota 62-8FD25 (сн605FD25-82634) (аренда)	1 680 678,19		1 680 678,19	
Автопогрузчик Toyota 62-8FD25 (сн605FD25-82634) аренда		1 081 006,14	1 081 006,14	
Автопогрузчик Toyota 62-8FD25 (сн605FD25-82649) (аренда)	1 680 678,18		1 680 678,18	
Автопогрузчик Toyota 62-8FD25 (сн605FD25-82649) аренда		1 081 006,14	1 081 006,14	
Автопогрузчик Toyota 62-8FD25 (сн605FD25-82665) (аренда)	1 680 678,20		1 680 678,20	
Автопогрузчик Toyota 62-8FD25 (сн605FD25-82665) аренда		1 081 006,14	1 081 006,14	
Автопогрузчик Toyota 62-8FD25 (сн605FD25-82681) (аренда)	1 680 678,18		1 680 678,18	
Автопогрузчик Toyota 62-8FD25 (сн605FD25-82681) аренда		1 081 006,14	1 081 006,14	
Автопогрузчик Toyota 62-8FD25 (сн608FD25-72709) аренда		1 875 027,88	1 875 027,88	
Автопогрузчик Toyota 62-8FD25 (сн608FDF25-60384) аренда		1 875 027,88	1 875 027,88	
Автопогрузчик Toyota 62-8FD25 сн605FD25-82634 аренда		1 203 389,65		1 203 389,65
Автопогрузчик Toyota 62-8FD25 сн605FD25-82649 аренда		1 203 389,65		1 203 389,65

Автопогрузчик Toyota 62-8FD25 сн605FD25-82665 аренда		1 203 389,65		1 203 389,65
Автопогрузчик Toyota 62-8FD25 сн605FD25-82681 аренда		1 203 389,65		1 203 389,65
Автопогрузчик Toyota 62-8FD25 сн608FD25-72709 аренда		1 507 743,44		1 507 743,44
Автопогрузчик Toyota 62-8FD25 сн608FDF25-60384 аренда		1 507 743,44		1 507 743,44
Грузовой седельный тягач SITRAK C7H MAX X 579 OP 193	6 916 666,67			6 916 666,67
Грузовой седельный тягач SITRAK C7H MAX X 582 OP 193	7 416 666,67			7 416 666,67
Грузовой седельный тягач SITRAK C7H MAX X 595 OP 193	6 916 666,67			6 916 666,67
Грузовой седельный тягач SITRAK C7H MAX X 668 OP 193	7 416 666,67			7 416 666,67
Здание проходной площадью 14,4 кв.м, г.Новороссийск, с.Кирилловка, ул.Лермонтова, д.1 (аренда)	566 686,50	178 606,80		745 293,30
Земельный участок 19296 кв.м ст.Новороссийск, парк Сортировочный (аренда)	2 744,85		600,94	2 143,91
Земельный участок 3331 кв.м г.Новороссийск кад.№ 23:47:0000000:794 (аренда)	10 135 401,08	13 494 746,90		23 630 147,98
Земельный участок 4582 кв.м (аренда)	860,40		96,65	763,75
Земельный участок 6175 кв.м (аренда)	1 161,49		129,65	1 031,84
Офис 52,6 кв.м г.Новороссийск, ул.Новороссийской Республики, 14а (2 этаж) (аренда)	1 984 772,21	519 875,76	127 053,49	2 377 594,48
Офис №217 площадью 18,2 кв.м, г.Новороссийск, ул.Мира, д.3 (аренда)	806 810,81	1 186 198,69		1 993 009,50

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Офис №27 площадью 100,24 кв.м, г.Новосибирск, ул.Писарева, д.32 (аренда)		5 716 375,88		5 716 375,88
Офис №32 площадью 37,8 кв.м, г.Красноярск, проспект Мира, 91 (аренда)	1 166 090,58	956 972,94		2 123 063,52
Офис №42 площадью 160,14 кв.м, г.Новосибирск, ул.Красный Проспект, д.77/1 (аренда)	9 544 692,22	1 584 661,61	11 129 353,83	
Офис №6.07 площадью 122,6 кв.м, г.Владивосток, ул.Авроровская, д.10 (аренда)	5 879 805,15			5 879 805,15
Офис №6.07 площадью 25,6 кв.м, г.Владивосток, ул.Авроровская, д.10 (аренда)		1 587 830,61		1 587 830,61
Офис №704 пл.34,5 г.Иркутск, ул.5-ой Армии, д.2/1 (аренда)	1 440 021,11	1 240 619,42		2 680 640,53
Офис площадью 1445,1 кв.м, г.Москва, Павелецкая площадь, д.2, стр.1 (аренда)	196 401 397,95		8 206 501,66	188 194 896,29
Офис площадью 14 кв.м, г.Санкт-Петербург, Вольный остров, д.1 (аренда)	1 071 899,65	730 823,80		1 802 723,45
Офис площадью 611,5 кв.м, г.Новороссийск, ул.Новороссийской Республики, 14а (аренда)	51 768 719,43	67 100 086,15		118 868 805,58
Офисные помещения 485,9 кв.м, г.Санкт-Петербург, ул.Бумажная, д.16, корп.1 (аренда)	22 826 353,12	19 641 800,38	6 673 466,01	35 794 687,49
Офисные помещения №1,2 площадью 340,71 кв.м, г.Новороссийск, ул.Энгельса/Новороссийских партизан, 50	10 690 184,47	3 642 379,43		14 332 563,90
Офисные помещения №1,6,32,33,34,35 площадью 91,7 кв.м, г.Екатеринбург, ул.Челюскинцев 2/5 (аренда)	3 000 147,23		3 000 147,23	
Офисы №1-3,5 площадью 94 кв.м, г.Находка, пос.Врунгель, ул.Внутрипортовая, д.29А (аренда)	3 940 844,00			3 940 844,00

Парковочные места №72,73 на территории б/ц "Солнечный"		397 939,80		397 939,80
Помещение 15кв.м, г.Владивосток, ул.Аврорская, д.10 (аренда)	1 504 882,22	420 782,29		1 925 664,51
Помещение площадью 34,7кв.м, г.Санкт-Петербург, 3-й район морского порта, д-литер Р (аренда)	2 262 627,18	1 542 664,84		3 805 292,02
Помещения (4,7,9,10,14,15) площадью 75кв.м г.Новороссийск, Сухумское шоссе, 17а (аренда)	4 358 031,42	3 902 134,65		8 260 166,07
Помещения №65,66 площадью 53,2кв.м, г.Самара, ул.Буянова, д.1 (аренда)	2 002 377,13	1 866 149,10		3 868 526,23
Ричстакер SANY SRSC4545H1 UE 8402 23	63 213 114,25			63 213 114,25
Ричстакер SANY SRSC4545H2 XX 0262 23	42 165 887,75			42 165 887,75
Склад №4 пл.70 м2 г.Екатеринбург, ул.Большой конный полуостров, д.1а (аренда)	1 108 837,98	495 066,63		1 603 904,61
Склад площадью 200кв.м Красноярский край, п.Солонцы, ул.Новая, 18В, стр.4, бокс №3 (аренда)	2 541 278,21	1 416 527,87		3 957 806,08

Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в разделах 4.5 и 4.6 Табличных пояснений.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств отражены в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса

Признаков обесценения капитальных вложений в отчетном году не выявлено. Тест на обесценение не проводился.

Прочие внеоборотные активы

По статье Прочие внеоборотные активы отражены:

Расходы будущих периодов

Авансы на приобретение ОС

5. Финансовые вложения

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в разделе 5 Табличных пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма финансовых вложений организации составила 1 560 604тыс. руб., из нее 1 347 784тыс.руб. приходится на стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, 212 820тыс.руб. – по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в Разделе 5 в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Обществом по состоянию на 31.12.2024г. был создан резерв под обесценение финансовых вложений.

«Резервы под обесценение финансовых вложений» на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п. 38 ПБУ 19/02, п. п. 3, 4 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений", п. 11 ПБУ 10/99).

Чистые активы АО «МАНП», по состоянию на 31.12.2024 года, составляют 389 083 тыс.руб. (203 994,1 тыс.руб. - (389 083 *32,98% доля Рускон) 128 319,6 тыс. руб.). Создан резерв под обесценение финансовых вложений на сумму 75 674,5 тыс. руб.

В 2025году резерв не создавался по причине активного строительства терминала АО «МАНП» и в будущем получения прибыли

58	1 165 628 569,71	666 315	195 665 695,88	1 636 278 569,71
		695,88		
58.01	288 494 918,79		75 665 695,88	212 829 222,91
58.01.1	288 494 918,79		75 665 695,88	212 829 222,91
RUSCON (SHANGHAI) INTERNATIONAL LOGISTICS LTD	8 835 122,91			8 835 122,91
МАНП АО	279 659 795,88		75 665 695,88	203 994 100,00
58.03	877 133 650,92	590 650	120 000 000,00	1 347 783 650,92
		000,00		
МАНП АО	729 133 650,92	460 650		1 189 783 650,92
		000,00		
РУСКОН-БРОКЕР ООО		60 000 000,00	60 000 000,00	
ТПК АЛЬЯНС ООО	148 000 000,00			148 000 000,00
ТРАНСПОРТНАЯ КОРПОРАЦИЯ АО		60 000 000,00	60 000 000,00	
ЦОЛЛРУ ООО		10 000 000,00		10 000 000,00
58.06		75 665 695,88		75 665 695,88
МАНП АО		75 665 695,88		75 665 695,88
Итого	1 165 628 569,71	666 315	195 665 695,88	1 636 278 569,71

695,88

По RUSCON (SHANGHAI) INTERNATIONAL LOGISTICS LTD , переводился вклад в уставный капитал в долларах США тремя платежами в 2019 году в общей сумме 80424,25 дол.США (п.7,8 ПБУ 3/2006).

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

6. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в разделе 6 Табличных пояснений.

Резерв под снижение стоимости запасов в 2025 году не создавался.

7. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в разделе 7 Табличных пояснений.

- за которую срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) превышает 12 месяцев после отчетной даты отражена в составе раздела 7.2 Табличных пояснений в следующих суммах:

На 31.12.2025 год - 2 440 736 тыс. руб.

На 31.12.2024 год - 7 215 599 тыс. руб.

На 31.12.2023 год - 4 738 632 тыс. руб.

Сальдо ЕНС отражено в составе группы краткосрочной дебиторской задолженности «Расчеты по ЕНС» раздела 7 Табличных пояснений в следующих суммах:

На 31.12.2025 год - 27 660 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 года составлял: 249 204 тыс.руб, и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагенты	Кредит
63	249 204 045,01
"АЗ "НАЗ" ООО	2 580 895,64
ARU MULTIMODAL LOGISRICS TOO	3 320 625,63
BEIJING HUAKUN TECHNOLOGY DEVELOPMENT CO., LTD.	3 327 600,00

BELLATRIX ENERGY LIMITED	528 766,34
DMC DELTA CONSULTING AND TRADE JOINT STOCK COMPANY	3 109 478,82
GAS&OIL TRADING SERVICES LTD	17 687 399,93
HONGKONG FULLTOP LIMITED	50 586 140,41
PENOPLEX ПЕНОПЛЭКС ПК	788 200,00
QUEST GROUP DMCC	19 957 586,84
SILK WAY SHIPPING SRL	529 907,73
ATT ООО	1 019 410,00
БЕЛОРЕЧЕНСКОЕ СХАО	390 000,00
ГАРЛИК ООО	245 376,90
ГЕМ ООО	1 202 338,55
ГС ООО	125 546,32
ГУДТРАНСКОМ ТК ООО	2 673 631,65
ДЕРВЕЙС ООО АК	10 181 283,84
ЗИП ООО	257 953,44
ИНТЕРНОРД ООО	1 667 700,00
КАРАВАН ООО	384 646,78
КЕМИКАЛ ИНТЕРНЕШНЛ ТРЭЙД ТОО	625 813,60
КОМИТЕКС ЛИН ООО	391 620,00
КОМПАНИЯ БИС ООО	1 656 104,47
КРИСТАЛ ШИП ООО	769 894,69
ЛЕКС ТРЕЙД ООО	11 496 444,52
НЛМК ПАО	581 000,00
НЭЙВО ООО	2 063 702,61
ПЛПК ООО	75 670 783,80
СИБУР ХОЛДИНГ ПАО	352 135,48
СОКРАТ - ЮГ ООО	27 760,00
СОЛИКАМСКБУМПРОМ АО	6 518 441,10
ССЛ-АЗИЯ ООО	23 134 720,23
СТЛ ГРУП-КАЗАНЬ ООО	543 000,00
СТРИМ СТРЕТЧ ООО	777 914,34
ТПП АЛМАЗ ООО	1 207 887,52
ТРАНСКОНТЕЙНЕР ЦКП	446 185,31
УЮТ КЕРАМИКИ ООО	990 264,58
ФАСТ ГУДС ООО	1 385 883,94
Итого	249 204 045,01

8. Обязательства

8.1. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в разделах 8.1 и 8.2 Табличных пояснений

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие долгосрочные обязательства».

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки «Кредиторская задолженность».

8.2 Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 2 330 000 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 2 000 000 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 0 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 1 272 715 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 1 570 935 тыс. руб., на 31.12.2023г. 2 900 000 тыс. руб.

Проценты отражены в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 в сумме 6 696тыс. руб.

Общая сумма действующих договоров кредитов и займов на 31.12.2025 года составляет:
Краткосрочные 1 236 019 тыс. руб.
Долгосрочные 2 330 000 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2025 г.

Сроки погашения займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008)

Информация о наличии и движении займов и кредитов в отчетном периоде представлена в Разделе 8 в Таблице 8.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование кредитора	Остаток задолженности на 31 декабря 2025 г.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Сбербанк	1 236 019	19,4%	До 23.09.2026 г.	-
НМКК	30 000	Без %	До	-

			30.09.2026г.	
--	--	--	--------------	--

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование кредитора	Остаток задолженности на 31 декабря 2025 г.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Сбербанк	2 000 000тыс.руб.	18,75%	До 18 января 2027г.	-
НМКК	220 000тыс.руб.	0%	30.09.2027	-
НОВАСТАР	80 000тыс.руб.	0%	30.09.2027	-
СМАРТ	20 000тыс.руб.	0%	30.09.2027	-
ТК АГЕНТСТВО	10 000тыс.руб.	0%	30.09.2027	-
Итого долгосрочные заемные средства	2 330 000тыс.руб.			

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 6 696тыс.руб..

8.3. Информация об оценочных обязательствах и их изменении

Расшифровка оценочных обязательств представлена в разделе 8.3 пояснений.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Организациям отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Оценочные обязательства и резервы	Кредит
96	347 367 157,96
96.01	103 247 376,25
96.01.1	80 074 751,45
Резерв ежегодных отпусков	80 074 751,45
96.01.2	23 172 624,80
Резерв ежегодных отпусков	23 172 624,80
96.09	244 119 781,71
Резервы предстоящих расходов прочие	244 119 781,71
Итого	347 367 157,96

ООО «Рускон» создало резерв под пожар произошедший на арендованном нам складе в Барнауле на 120 000тыс.руб.

96.09 ниже в таблице показано по каким статьям затрат создан резерв предстоящих расходов.

96.09	Начальное сальдо	335 535 986,23
Резервы предстоящих расходов прочие	Начальное сальдо	335 535 986,23
	20	-211 416 204,52
	20.01	-211 416 204,52
	Автодоставка	-3 570 066,65
	ДЕМЕРЕДЖ (DEMURAGE)	-5 089,99
	ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНАЯ ПЕРЕВОЗКА	-297 299 764,82
	Терминальные услуги	-406 650,00
	ТЭО	-1 578 106,40
	Фрахтование морских судов на рейс	91 714 466,38
	ХРАНЕНИЕ	-270 993,04
	91	120 000 000,00
	91.02	120 000 000,00
	Оборот	-91 416 204,52
	Конечное сальдо	244 119 781,71
	Оборот	-91 416 204,52
	Конечное сальдо	244 19 781,71

9. Обеспечение обязательств. Условные обязательства

Организацией не выдавались обеспечения залогов и поручительств.

9.1 Иные условные обязательства

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые ставки налога на прибыль 25%

Постоянный налоговый расход (доход) 295 497 тыс.руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составили:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2025 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Оценочные обязательства		92	85	
Резервы сомнительных долгов			116 665	

Убытки прошлых лет			238 332	
Внеоборотные активы		356	356	
Курсовые разницы по расчетам в валюте	-	-	3	
Основные средства	4 717	84	5 937	270
Расходы будущих периодов	5 216	23 754	45 961	2 431
Рервы сомнительных долгов	5 299	59 727	116 665	
Убыток текущего периода	369 334	369 337	238 332	238 332
Финансовые вложения			18 919	
Арендные средства	38 412	37 306	36 648	28 879
Убытки пошлых лет	224 800			

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составили:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2025 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
внеоборотные активы	149			149
Доходы будущих периодов	40 178			26 296
Нематериальные активы	7 694	4 472	665	25 537
Основные средства	34 573	31244	30 402	45 495
Оценочные обязательства и резервы		75		
Проценты по обязательствам	6 561	14 484	4 919	8 716

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):

- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде - табл. выше,
- признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): нет

9.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

Раскрытие информации об отдельных показателях Отчета о финансовых результатах за 2025 год

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2025 г.

Доходы представляют собой выручку в сумме 17 753 389 тыс. руб., в том числе по видам если более 5%

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили (17 812 289) тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Расшифровка данной статьи представлена в разделе 10 Табличных пояснений.

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила (58 900) тыс. руб.

2024 г.

Доходы представляют собой выручку в сумме 30 279 083 тыс. руб., в том числе по видам если более 5%

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили (30 171 571) тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Расшифровка данной статьи представлена в разделе 10 Табличных пояснений.

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 107 512 тыс. руб.

11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 110 751 тыс. руб., в т.ч.: по видам (если более 5%)

Прочие расходы составили (765 252) тыс. руб., в т.ч.: по видам (если более 5%)

12. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль:

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Отражение в отчетной форме
	2025 г.	2024 г.	
Бухгалтерская прибыль за период	(1 251 510)	(512 845)	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	(982 603)	410 738	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	196 004	40 638	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	-	(82 148)	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	196 004	122 786	Строка 2412 ОФР

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):
Применяемые ставки налога на прибыль 25%

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 312877тыс.руб
Постоянный налоговый расход (доход) 116 874тыс.руб.

Изменения отложенных налоговых активов составили 196 004 тыс. руб.

Раскрытие информации об отдельных показателях Отчета о движении денежных средств за 2025 год

13. Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2025 года: отражены по сроке 1250 соответствует 196 788 тыс. руб. и построчно ниже указаны остатки денежных средств по каждому виду операции.

Раскрытие иной информации, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Организация

Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий сложный к прогнозированию уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Последовательно вводимые внешние ограничения экономического характера в отношении Российской Федерации и ключевых ее экономических субъектов, не основанные на рыночных принципах, в том числе политически мотивированные, без задекларированных целей и условий их прекращения, трансформировали внешние проявления экономики России. При этом спрогнозировать будущие эффекты не представляется возможным. Однако, явные негативные тенденции в отношении организации на дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности нами не установлены.

Организация подвержена *финансовым, правовым, страновым и региональным, отраслевым рискам.*

14.1 Механизм управления рисками

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

Действия общества в ответ на перечисленные риски:

Генеральный директор, совет директоров, представители материнской компании Организации контролирует процесс управления раскрытыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

Кроме того, Организация осуществляет:

Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;

Применение конкурентных цен;

Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;

Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;

14.2 Финансовые риски

Организация подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

14.3 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Организации могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Организации, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты

14.4 Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Организации в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

14.5 Валютный риск

Организация оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства только] в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержено влиянию валютного риска.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Организации.

14.6 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Организация понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные

работы или оказанные услуги). Организация подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых Организациях и т.д.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков займов, дебиторской задолженности и аналогичных активов Организация использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В данном Примечании предоставлена дополнительная информация о том, как Организация включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

14.6.1 Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Организацией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Организация оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Организации. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлечь дополнительное финансирование.

14.6.2 Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых Организациях, осуществляется в соответствии с политикой Организации. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

У Организации практически полная выборка по текущим кредитам, но по фиксированной ставке, согласованной ранее. Согласно уведомлениям, полученным от банков, новые дополнительные соглашения по новым траншам займов/кредитов будут подписываться с новыми процентными ставками.

Пока Организация не имеет потребностей в новых дополнительных траншах по старым кредитным договорам или заключении новых кредитных договоров.

14.6.3 Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов:

Дебиторская задолженность

14.7 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Организация 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. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Организация полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

14.8 Другие виды рисков

14.8.1 Риски, связанные с изменением налогового и иного регуляторного законодательства

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Организации считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового. При этом существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может не совпадать с их трактовкой руководством

Организации. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Организации.

Увеличение общей ставки налога на прибыль в 2025 году на 5 п.п. обусловило сокращение располагаемой к наращиванию основных фондов составной части капитала. Данный факт, как напрямую, так и косвенно оказал влияние на нашу деятельность. При

этом долгосрочное влияние данного фактора охлаждения предсказать сложно, особенно в совокупности с относительно высокой ключевой ставкой ЦБ РФ, не позволяющей заместить собственный капитал заемным. Повышение общей ставки НДС в 2026 году на 2 п.п. аналогичным образом повлияет на Организацию и ее контрагентов. При этом с учетом ожиданий каскадного повышения цен в среднесрочной перспективе, повышение налогового бремени окажет в целом позитивное влияние и приведет к росту государственных расходов, стимулирующих потребительский спрос. Как следствие Организация ожидает рост выручки с пропорциональным ростом чистой прибыли выше среднегодовой инфляции.

14.8.2 Страновые и региональные риски

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем, не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В целом Организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Организация осуществляет свою деятельность, Организация предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий сложный к прогнозированию уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Организации.

Последовательно вводимые внешние ограничения экономического характера в отношении Российской Федерации и ключевых ее экономических субъектов, не основанные на рыночных принципах, в том числе политически мотивированные, без

задекларированных целей и условий их прекращения, трансформировали внешние проявления экономики России. Краткосрочные негативные последствия неопределенностей 1 квартала 2022 года в целом нивелированы и компенсированы в ходе мер государственной поддержки и результатами от исключения из экономической деятельности ряда иностранных экономических субъектов. При этом спрогнозировать будущие эффекты не представляется возможным. Однако, явные негативные тенденции в отношении организации на дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности нами не установлены.

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены широкому спектру рисков политического, социального, регуляторного, судебного характера. При этом меры давления более развитых стран на развивающиеся страны ведут к непредсказуемым макроэкономическим последствиям. Одним из примеров подобного давления являются санкции против России. Исходя из нашей субъективной оценки, роль государственного управления экономикой растет повсеместно в мире. Будущие Российской экономики напрямую зависят от государственной политики, а также ее результативности, последовательности и преемственности.

Роль сырьевого сектора экономики по-прежнему значительна в формировании национального благосостояния Российской Федерации.

Прекращение прямых поставок и уход с рынка России ряда иностранных, а также транснациональных экономических субъектов, оказали определенное влияние на стоимость и длительность бизнес-процессов организации. При этом данные факты являются скорее источником возможностей, нежели непреодолимым препятствием.

В России продолжаются экономические, правовые, налоговые и структурные реформы, направленные на повышение стабильности, устойчивости и при этом сохранения гибкости всех общественных институтов. Обострение геополитической напряженности с февраля 2022 года и по дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности выразившееся, в том числе во введении против ряда российских государственных и коммерческих организаций, физических лиц и отраслей экономики, сформировало новую экономическую реальность, характеризующуюся сменой приоритетов в внешней и национальной политики.

Устойчивость российской экономики, в общем безусловно зависит от реализации и закрепления результатов данных реформ.

14.8.3 Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

14.8.4 Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Организации. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

14.9 Влияние рисков:

Вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке существенно негативно не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем. Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

15. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Организация, не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация по прекращаемой деятельности

Информация о прекращаемых операциях: прекращаемые операции отсутствовали.

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

16. Допущение непрерывности деятельности

Чистые активы Общества составили:

На 31.12.2025 года 2 113 655 тыс. руб.

На 31.12.2024 года 3 058 783 тыс. руб.

На 31.12.2023 года 3 810 698 тыс. руб.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Структура управления организацией

Высший орган управления – общее собрание участников (акционеров)

Коллегиальный орган управления – совет директоров (наблюдательный совет и т.п. если применимо)

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральным директор, финансовый директор, коммерческий директор, главный инженер.

Перечень связанных сторон:

Операции со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Организация раскрывает информацию об операциях с бенефициарными владельцами и со связанными сторонами в ограниченном объеме, поскольку раскрытие в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации организации (п. 16 ПБУ 11/2008).

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Операции с бенефициарными владельцами в отчетном и предыдущем периодах не осуществлялись.

Управляющей компании ООО «ГКС» не выплачивались в связи с убытком в 2025 году.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Организацией и его связанными сторонами:

	За 2025 год	За 2024 год
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)		
- бенефициарные владельцы		
- основная хозяйственная Организация ГКС	3 987	3 648
- прочие контролирующие стороны		
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние ГКС	3 987	3 648
- дочерние хозяйственные Организации	1 208	3 561 653
Приобретение товаров (работ, услуг)		

- бенефициарные владельцы		
- основная хозяйственная Организация ГКС с арендой	23 378	25 076
- прочие контролирующие стороны		
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние ГКС	23 378	25 076
- дочерние хозяйственные Организации	1 355 432	3 745 355
Поступление денежных средств от связанных сторон		
- бенефициарные владельцы		
- основная хозяйственная Организация ГКС	3 813	3 813
- прочие контролирующие стороны		
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние ГКС		
- дочерние хозяйственные Организации	946 823	783 774
Направление денежных средств связанным сторонам		
- бенефициарные владельцы		
- основная хозяйственная Организация ГКС с арендой	25 820	22 014
- прочие контролирующие стороны		
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние ГКС	2 154	923
- дочерние хозяйственные Организации	914 850	1 870 650
Продажа основных средств, других активов		
- бенефициарные владельцы		
- основная хозяйственная Организация ГКС		
- прочие контролирующие стороны		
- связанные стороны, оказывающие значительное влияние ГКС		
- дочерние хозяйственные Организации		

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008), приведены в таблице ниже:

	За 2025 год	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	24 779	81 885
Оплата труда за отчетный период	19 396	72 271
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	3 696	

Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 639	14 334
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала	48	2 337
Иные краткосрочные вознаграждения		183
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы 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)		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		

17. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

18. Информация об исправленных существенных ошибках

В течение 2025 года Организацией не выявлено существенных ошибок за 2024 г., 2023 г. и более ранние даты, которые могли бы повлиять на экономические решения пользователя.

19. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

20. Информация об экологической деятельности

Организацией соблюдаются все текущие и перспективные требования экологического законодательства. Обособленный учет расходов и обязательств не ведется ввиду незначительности сумм.

21. Информация об операциях в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2025 г., руб.	на 31 декабря 2024 г.,руб.	на 31 декабря 2023 г.,руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919
1 юань	11,1592	13,4272	12,5762

Генеральный директор

Колюх Н.И.



Исполнитель

Никитченко С.В.

Тел. 300 300 (7620)